



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Mermas y Desmedros y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa

Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L., 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Deza Cachay Thalia Alexandra (ORCID: 0000-0001-5778-2697)

Ninatanta Peralta Maria De Los Angeles (ORCID: 0000-0002-6001-1321)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mis padres Alejandrino Deza y Julissa Cachay, por su amor, trabajo y sacrificio de todos estos años. Gracias por su apoyo incondicional de brindarme la oportunidad de forjar estudios universitarios e inculcarme los mejores valores. A mis tíos Javier Rosales y Lila Deza por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, estar conmigo en cada momento, en mi crecimiento personal y profesional. A mis hermanas y primos, por ser el motor y motivo de seguir cumpliendo con cada meta trazada. Finalmente, a mis amigos por cada momento compartido y su apoyo emocional durante todo este tiempo.

Thalia Alexandra Deza Cachay

A mis padres Carlos Ninatanta y Aurora Peralta, por su amor, trabajo, sacrificio y esfuerzo para desarrollar una carrera profesional. Por sus buenos consejos y gran educación, los cuales han sabido guiarme todos estos años en mis estudios universitarios. A mis tíos Dalila Peralta y Segundo Martínez que son como unos padres para mí, gracias por el inmenso cariño, apoyo y confianza que depositaron en mí para lograr de manera exitosa el desarrollo de mi carrera profesional.

Maria De Los Angeles Ninatanta Peralta

Agradecimiento

Agradecemos en primer lugar a Dios por guiarnos, protegernos durante todo este largo camino, por darnos la fuerza de superar cualquier obstáculo o adversidad presentada a lo largo de toda nuestra vida.

A nuestros padres, abuelos, tíos, primos y amigos por el apoyo brindado de seguir adelante y enseñarme a no desfallecer ni rendirse ante nada. Que los sueños se cumplen si te lo propones.

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por todos los conocimientos brindados que nos ayudaron a fórmanos profesionalmente.

Thalia Alexandra Deza Cachay

Maria De Los Angeles Ninatanta Peralta

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

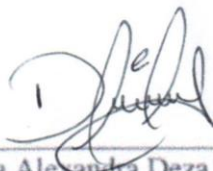
Yo, Thalia Alexandra Deza Cachay, identificada con DNI N° 75529616, y Maria De Los Angeles Ninatanta Peralta, identificada con DNI N° 72094922; autoras de la tesis titulada: "Mermas y Desmedros y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L., 2018."; a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompañamos es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es veraz y autentica.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

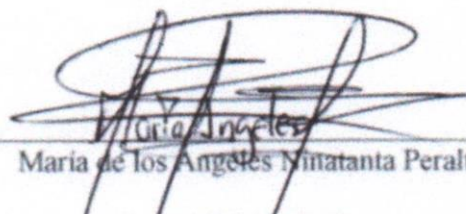
En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 12 de diciembre del 2019.



Thalia Alexandra Deza Cachay

DNI N° 75529616



Maria de los Angeles Ninatanta Peralta

DNI N° 72094922

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. Introducción.....	1
II. Método.....	25
2.1. Tipo y Diseño de investigación.....	25
2.2. Operacionalización de variables	26
2.3. Población, muestra y muestreo	29
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.5. Procedimientos.....	29
2.6. Métodos de análisis de datos.....	29
2.7. Aspectos éticos.....	30
III. Resultados	31
IV. Discusión.....	58
V. Conclusiones.....	60
VI. Recomendaciones.....	62
VII.Propuesta.....	63
Referencias	75
ANEXOS.....	81

Resumen

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el objetivo de determinar el efecto que tienen las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018. La investigación es no experimental transversal descriptiva, de tipo de estudio cuantitativo, la cual se llevó a cabo gracias a la información obtenida del análisis documental de la misma empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, haciendo uso a la vez de las herramientas financieras para determinar la situación económica y financiera antes y después de considerar las pérdidas cualitativas y cuantitativas.

Se pudo concluir que el efecto de las mermas y desmedros fue negativa para la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection, obteniendo una pérdida en recursos monetarios de 68,648 del total de ventas; estas pérdidas se perciben ya que no existe un buen control de inventarios en el área de almacén y producción, pues esto se debe mayormente a que no se respetan las fichas técnicas (ordenes de pedido), en el cual se detallan las cantidades exactas de los materiales y/o materia prima que se necesita para la fabricación de los productos finales, evitando de esta manera generar mayores pérdidas y costos de fabricación.

Como parte final de la investigación se planteó una propuesta de mejora que servirá de gran apoyo en cuanto al desempeño, desarrollo y evolución de la empresa Calzatura Jhenifer Collection si fuese el caso de implementarla.

Palabras Clave: Situación Económica, Situación Financiera, Pérdidas Cualitativas.

Abstract

This research work was carried out with the objective of determining the effect that the losses and losses on the economic and financial situation of the company CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L, 2018. The research is non-experimental descriptive cross-sectional, quantitative study type, which was carried out thanks to the information obtained from the documentary analysis of the same company Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, using both the financial tools to determine the economic and financial situation before and after considering qualitative and quantitative losses.

It was concluded that the effect of the losses and losses was negative for the economic and financial situation of the company Calzatura Jhenifer Collection, obtaining a loss in monetary resources of 68,648 of the total sales; These losses are perceived as there is no good inventory control in the warehouse and production area, since this is mainly due to the fact that the technical data sheets (order orders) are not respected, in which the exact amounts of the Materials and / or raw material that is needed for the manufacture of the final products, thus avoiding generating greater losses and manufacturing costs.

As a final part of the investigation, a proposal for improvement was proposed that will be of great support in terms of the performance, development and evolution of the company Calzatura Jhenifer Collection if it were the case to implement it.

Keywords: Economic Situation, Financial Situation, Qualitative Loss.

I. Introducción

La economía empresarial cada año va en aumento, según pronósticos para los siguientes años tendrán un ascenso significativo. Según el INEI (2018) afirma que el crecimiento de las empresas según su actividad económica se encuentra detallada:

En el Primer periodo trimestral en el año 2018 la venta al por menor anotó un 27%, siguiéndole la venta al por mayor con 12.9%, otras actividades; donde se encuentran las actividades enseñanza, inmobiliarias, salud y otras con 12,7%, las actividades de servicio restaurantes con 9,7% cada una, transporte y almacenamiento con un 7,2% y las Industrias manufactureras con un 7,0% y las demás con un porcentaje menor al 5,0%.

La manufactura representa a la primera actividad en importancia con un porcentaje de contribución de 20,8% en el 2017. Tal como lo menciona Gerencia De La Producción Sub-Gerencia Mype (2018), “La región la Libertad ocupa el tercer lugar en cuanto a contribución al VAB (Valor agregado Bruto) manufacturero nacional 6%, después de Arequipa 6,2% y Lima 59,6%”.

El Perú es uno de los mayores productores de calzados, ocupando el cuarto lugar en América del sur, si bien es cierto hoy por hoy nuestro país simboliza un ambiente propicio para las entidades brasileñas, donde caracteriza un rol significativo con el abastecimiento de todos sus componentes y/o insumos necesarios para el proceso de fabricación de los mismos. (PerúRetail, 2017)

Uno de los sucesos más importantes que la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L viene enfrentando en su actividad cotidiana es el tema de los inventarios que a través de las operaciones normales estas generan pérdidas, conocidas hoy en día como mermas y desmedros; dichos conceptos en la mayor parte son mal interpretados y/o confundidos, pero si son tratados desde el aspecto contable son situaciones totalmente diferentes y significativas que merecen ser reconocidas como parte del costo de los productos finales.

Para la gran mayoría de entidades que manejan grandes volúmenes de producción se ven afectadas por perdidas cualitativas y cuantitativas que no solo se generan el proceso de fabricación sino que también comprende el proceso de almacenaje, donde al ponerlas a

disposición de la venta ocasionan una desigualdad entre lo real y lo vendido, lo cual les puede resultar desfavorable en sus resultados, representando un gran problema al no saber la aplicación y el impacto que puede ocasionar, tanto en su situación económica como financiera.

Muchas de las empresas industriales no cuentan con un mecanismo eficiente de control de sus inventarios, lo que les resulta un problema al final de cada periodo ya que no podrán determinar qué porcentaje de mermas y desmedros se ha generado en su proceso de fabricación, de modo que, esta pérdida no puede ser sustentada como gasto deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

En la actualidad resulta de vital importancia para todas las empresas que sus inventarios sean tratados de una manera correcta. Conforme con lo expuesto la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) Nro.2-Inventarios, nos indica cuales son los procedimientos necesarios que cada empresa debe seguir para lograr un buen tratamiento de estos, en la valuación y registro de su costo.

Si bien se conoce, las pérdidas cualitativas y cuantitativas tienen un reconocimiento diferente tanto en el aspecto contable como tributario que muchas veces son erróneos, estas pérdidas en el mundo tributario influyen de manera directa en el cálculo de la Renta Neta de 3ra Categoría y además repercute en la obligación del pago del IGV, el cual afecta directamente a la liquidez y rentabilidad de las entidades.

De tal manera, esta investigación busca analizar cuál es el efecto causado por las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, ya que estas tienen una inadecuada gestión de los inventarios, generando para ellos pérdidas por desvalorización, mermas e inmovilización de inventarios.

Tomando en cuenta lo anteriormente mencionado se procedió a investigar los siguientes trabajos previos sustentados por autores reconocidos y actualizados en un plazo máximo de 5 años atrás

Según Rugel & Alava (2017) en su tesis: “Las Mermas Y Su Incidencia En El Costo De Venta De La Empresa Lafattoria S.A.”, para la adquisición del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, explica que la

empresa lafattoria S.A se viene desarrollando en la ciudad de Guayaquil dando servicio de Catering desde hace 15 años. El principal problema de la empresa fue la incidencia de las mermas en el costo de venta debido al exceso de compras en la mercancía, el cual genera muchas pérdidas por los productos obsoletos. Esta investigación tuvo como objetivo principal examinar las perdidas cuantitativas y su efecto en el costo de bienes vendidos; esta investigación fue realizada por el método descriptivo ya que comprende análisis e interpretación de los registros acorde con los fenómenos.

En conclusión, se evidenció que no están definidos los procedimientos que debe ejecutar la empresa para determinar el uso de la materia prima y el proceso de compras, además de no contar con un adecuado control del material adquirido destinados a elaboración de los alimentos, dando origen el vencimiento de dichos bienes.

Según Montenegro (2017) en su tesis: “Mermas Y Desmedros Y Su Relación Con Los Resultados Económicos De Las Empresas Agroindustriales De La Provincia De San Martin”, para adquirir el título profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana Unión. Tarapoto - San Martín - Perú. La problemática determinada en la investigación fueron pérdidas originadas con respecto a mermas y desmedros el cual representa un costo y/o gasto para las empresas ya que no son reconocidas ni tratadas conforme a la norma. El objetivo principal de este trabajo fue precisar cuál es la relación que existe entre las pérdidas ocasionadas por mermas y desmedros y los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martin del año 2016, la investigación fue realizada por el método no experimental transaccional.

En conclusión, se evidenció que de acuerdo al modelo Nro.3: “Mermas y desmedros y su relación con los resultados” existe una relación del 95.30% con respecto a las mermas y desmedros en los resultados económicos, por ende, en la investigación la variable X: mermas y desmedros obtuvo un 72.4% con respecto a la explicación total de la variable Y: resultados económicos.

Según Reynoso, Vargas y Vásquez (2016) en su tesis: “Propuesta De Un Procedimiento Alternativo Para La Acreditación De Los Desmedros De Productos Perecibles – Fruta En Mal Estado, En La Determinación Del Impuesto A La Renta Aplicable A Las Empresas

Agroindustriales” para la obtención del Grado de Magíster en Tributación y Asesoría Fiscal de empresas, en la Universidad Privada César Vallejo – Chiclayo – Lambayeque - Perú. La problemática que se determinó en la investigación fue que existe un conflicto de normas de similar jerarquía; para poder enfrentar dicha colisión se debe emplear procedimientos alternativos en cuanto al sector agroindustrial. El objetivo general de la investigación se enfocó en plantear un procedimiento alternativo logrando la deducibilidad de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, que pueda ser aplicable, sin perjudicar la economía de las organizaciones agroindustriales, en la determinación del Impuesto a la Renta, la presente investigación fue llevada a cabo por el método no experimental – transversal.

La conclusión a la que se llegó es que se ha precisado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, al no adoptar las empresas del sector agroindustrial un procedimiento alternativo; perjudica significativamente a este tipo de organizaciones, pues como lo hemos evidenciado, generan sobre costos financieros elevados. Sin la aplicación de este procedimiento, se estima una cancelación del impuesto a la renta, sobre una ganancia que no es real, reduciendo liquidez a la empresa, imposibilitando también que esta pueda invertir dicho dinero en otras fuentes de negocio, o también en su producción. Estableciéndose así, la necesidad de implantar el procedimiento alternativo propuesto.

Según Quevedo y Rivera (2017) en su tesis: “Aplicación De Un Control De Inventarios Basada En La Determinación De Mermas Y Desmedros Y Su Influencia En El Costo De Ventas De La Empresa Avícola Mabel SAC Trujillo”, para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, La Libertad, Perú. La problemática que se determinó en la investigación fue que no posee un control de inventarios que le ayude a identificar con seguridad la proporción de pérdida en cuanto a mermas y desmedros; influyendo significativamente en los resultados financieros de la organización. El objetivo general de la investigación ha sido evidenciar de qué manera la aplicación de un control fundamentada en la determinación de mermas y desmedros de inventarios interviene eficazmente en el costo de ventas de la empresa Avícola Mabel SAC. Trujillo – 2017, la investigación fue realizada por el método cuasi – experimental.

Se concluye que con respecto al tercer objetivo de la investigación: las políticas diseñadas para el control de inventarios; factor determinante en el costo de ventas de la empresa Avícola Mabel SAC., se basó en la recomendación e instrucción destinada al personal encargado de procedimientos apropiados para el manejo apropiado del control de inventarios, teniendo a disposición los documentos precisos, incluyendo el registro de mermas y desmedros de su producto; con la finalidad de perfeccionar los defectos encontradas y lograr un costo de venta íntegro.

Según Pinillos (2017), en su tesis: “La Merma Y Su Relación Con Los Costos De Producción En Las Empresas Industriales De Aceite Para Consumo Humano Del Distrito De Huachipa, Año 2017”, tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, La Libertad, Perú. La problemática determinada en la investigación fue el desconocimiento del tratamiento que se debe desarrollar cuando se origina una merma en sus procesos de fabricación; si deben incluirla como costo o gasto, que documentos son necesarios presentar ante la SUNAT y cuál es el beneficio que le genera a la empresa. El objetivo general fue señalar de qué manera la merma se relaciona con el costo de fabricación en las empresas industriales de aceite destinadas al consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017, la investigación fue llevada a cabo por el método no experimental – transversal.

Como conclusión del presente trabajo de investigación, se puede reafirmar que la merma que se genera durante el proceso productivo del aceite, tiene una significancia importante en los costos de una entidad, puesto a que dichas mermas pueden hacer que incremente o disminuya el costo del producto.

Por otro lado, para desarrollar la presente investigación es importante considerar las siguientes definiciones.

Según la Norma Internacional de Contabilidad – NIC Nro.2, define a las mermas como: “La pérdida física tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causa inherente a su naturaleza o al proceso productivo”.

Para Barzola y Roque (2010), menciona que: “la merma es aquella pérdida física originada en los procesos de fabricación o producción, así como en las operaciones de comercialización, que los bienes involucrados experimentan, ya sea por causas inherentes a los

mismos procesos o por razones exógenas, que se traducen en disminuciones o rebajas, que afectan la constitución y naturaleza de los bienes”.

De los conceptos y/o definiciones anteriormente mencionadas se entiende como merma a la disminución de un cierto número de mercancía o pérdida física, generada en el proceso de producción o comercialización.

De acuerdo a Effio y Aguilar (2009), dentro de los ejemplos más conocidos, se mencionan los siguientes: “La pérdida de cuero en la fabricación de zapatos, pérdidas por trozos de material en la confección de prendas de vestir, la pérdida de tinta y papel en la industria editorial”.

Conforme a la condición del bien y a las fases del proceso productivo las mermas se clasifican como: mermas normales y anormales

Para Barzola y Roque (2010), define como mermas normales a: “aquellas pérdidas originadas en el proceso de fabricación, sin poder ser inevitables o controladas por la entidad, pero que pueden ser estimadas con base en estudios de ingeniería, siendo absorbidas por el producto, incrementando el costo unitario de las unidades producidas” (p. 573).

Según Chacón. N. (2019), para calcular el porcentaje de la merma normal o también llamada merma conocida se debe primero hallar su valor, sumando los ítems relacionados (productos con averías o roturas, valor de los desperdicios de cuero, entre otros), hallado este valor se debe aplicar la siguiente formula:

$$\% \text{ Merma conocida} = \frac{\text{Valor merma conocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$$

La aplicación de la formula anterior puede ayudar a la empresa en sus planes de prevención y de mejoramiento específicos para que puede disminuir los valores que afectan a los resultados, generando así una mayor rentabilidad.

Según Barzola y Roque (2010), define a las mermas anormales: “Surgen en condiciones de ineficiencia y son mermas no planeadas, pero controladas; es decir, estas mermas pueden ser evitadas si existe una buena y eficiente utilización de los materiales o bienes. El costo de las pérdidas anormales se contabiliza sobre una base de unidades equivalentes” (p. 574).

De acuerdo a Chacón, N. (2019), en su artículo detalla: la merma anormal o también llamada merma desconocida para el cálculo de su porcentaje primero debemos hallar su valor, esta al no poderse identificar su causa solo se ve representa entre la diferencia de valor de un inventario teórico y el valor resultante de una toma física de inventario. Calculado dicho valor, se debe aplicar la siguiente formula:

$$\% \text{ Merma desconocida} = \frac{\text{Valor merma desconocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$$

A continuación, vamos a mencionar que tipos de mermas se acreditan para efectos tributarios.

Para la Ley del Impuesto a la Renta en el inciso f) del Art. 37° de, acredita como gasto deducible, las mermas relativas a las existencias que se encuentren debidamente acreditadas. Dicha acreditación deberá efectuarse a través de un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente, el cual debe contener la metodología empleada y las pruebas realizadas. Caso contrario, no se admitirá la deducción. (p. 263)

Según la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2, en referencia a los desmedros en el párrafo 28 menciona que: “el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que las mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído...”. Es decir, lo define como una pérdida de carácter irrecuperable de las existencias, convirtiéndolas inutilizables en los fines que se encontraban destinadas. Además, el párrafo 9 con referencia a su cálculo, indica: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. El párrafo 6 define al VNR como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”, es decir:

$$\text{VNR} = \text{Valor estimado de venta} - \text{costos estimados para determinar su produccion} \\ - \text{costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta}$$

Dicho en otras palabras, el desmedro se puede determinar de la siguiente manera:

Desmedro o desvalorización de las existencias = Margen Bruto – VNR

Para Abanto et al. (2012), se llama desmedro a la: “...condición de un bien, por el cual se produce una pérdida de orden cualitativo (valorativo), haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban originalmente destinados”. (Pág., 315)

Según Barzola y Roque (2010), menciona que: “El desmedro es aquella pérdida producida en un bien comercializable por la cual se estropea, menoscaba o pone en inferior condición”.

De acuerdo con los autores, los desmedros son aquellas pérdidas de calidad irrecuperable o dichas en otras palabras pérdidas de orden cualitativo de las existencias, provocándoles que se conviertan en un material inutilizable.

Para Staff, Basauri y Effio (2011), los ejemplos más conocidos de los desmedros son: Los zapatos, equipos electrónicos y otros obsoletos destinados a la enajenación. Las libretas, los textos, entre otros y los bienes con fecha de caducidad, vencidos.

A continuación, vamos a mencionar cuales son los desmedros que se acreditan para efectos tributarios.

Según el Reglamento de la Ley Impuesto a la Renta en el inciso c) del art. 21° del, hace mención que:

En cuanto a los desmedros generados en las existencias, la SUNAT reconocerá como prueba la destrucción de los bienes que sean realizados ante el Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se informe anticipadamente a la SUNAT en un plazo no menor a 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los mencionados bienes. Adicionalmente la norma indica que dicha entidad (SUNAT) tiene la potestad de elegir a un funcionario para personarse en el acto; asimismo podrá implantar técnicas complementarias o alternativas a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. (p. 124-125)

Como bien se conoce toda entidad muy aparte de la misión, objetivos estratégicos y metas trazados, poseen un enfoque financiero esencial para lograr el aumento de valor de la empresa para los dueños, mismos que para lograr dicho enfoque ponen en riesgo su inversión. Si bien es cierto en la vida cotidiana empresarial de las actividades u operaciones que se realizan;

se hace mención a una serie de juicios que tratan de explicar las situaciones en las que se encuentra los recursos que posee la entidad, tanto monetarios como no monetarios que vendrían a ser la situación económica y situación financiera, dos aspectos totalmente diferentes que vamos a tratar a continuación:

Para la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1, la Situación Económica es definida como: “el resultado del periodo obtenido del total de ingresos menos gastos, excluyendo los componentes de otro resultado integral”, el cual se lo conoce como Estado de Resultado”.

Según Dale (1978), afirma que:

“La situación económica es el resultado de la gestión de un ejercicio contable con relación a su desarrollo; esto se lo conoce como estado de resultados, por medio del cual presenta los ingresos frente a los costos totales para establecer la utilidad obtenida; dicho estado determina la gestión del gerente respecto al uso de los recursos monetarios y no monetarios de la organización, siendo el encargado del resultado obtenido conforme a la ley general de sociedades y a las responsabilidades del gerente. La finalidad de una entidad es producir ganancias, es por ello que los dueños, gerente y administradores ponen su interés sobre el Estado de Resultados; ya que si se ha realizado inversiones es necesario saber la rentabilidad que se obtiene”

Toda entidad para que logre disfrutar de un funcionamiento económico apropiado esta debe poseer capacidad de producción y que sobre todo pueda mantener en un plazo definido sus beneficios; es por ello que todos los propietarios de diferentes entidades focalizan también su preocupación e interés en el Estado de Resultados para así poder observar la rentabilidad que se ha generado gracias al dinero invertido; en pocas palabras esperan que sus empresas sean lucrativas.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1, señala que:

“Los estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, su objetivo es suministrar información. Además, mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Para cumplir con el objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportaciones de los propietarios y distribuciones de los mismos en su condición de tales y flujos de efectivo”.

Según Dale (1978), define a la situación financiera desde un criterio contable como aquella que se evidencia en el estado de situación financiera, mediante el cual se exponen todos los bienes y derechos u obligaciones con los propietarios y terceros que posee la organización, esta se refleja así tomando en cuenta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Conforme a lo expuesto decimos que esta situación hace referencia a los medios y capacidades con las que cuentan las empresas para así generar capital y sobre todo que cuente con la liquidez necesaria para hacerle frente a sus deudas u obligaciones adquiridas. Es por ello que se hace énfasis en el estado de situación financiera el cual detalla tanto sus bienes y derechos como las obligaciones con terceros.

Para Zeballos (2007), los estados financieros son: “Un grupo de resúmenes que incorporan, recibos, cifras y clasificaciones por medio del cual se reflejan la historia de los negocios desde que inicio hasta el último día de su funcionamiento” (p. 255).

Según Raffino (2019), indica que: “Los estados financieros son todos aquellos informes y documentaciones que contiene la información económica de un individuo o entidad; estos estados contables como también se los llama dan a conocer la situación económica por la que atraviesa una entidad, así como también las alteraciones, desarrollos y/o evoluciones que perciben durante una determinada etapa”

De acuerdo a Calderón (2008), hace referencia que: “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presenta en distintos enfoques y de manera razonable la situación financiera de la dirección de una organización en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados; obteniendo también ciertos porcentajes, relaciones e informaciones representativas acerca de sus operaciones y condiciones de dicha entidad” (p. 1)

En conclusión, podemos definir que los estados financieros son la parte vital de la entidad que está conformada por información a base de los importes en los libros de contabilidad

en el cual se refleja el ejercicio económico y financiero de una entidad para que así pueda ser evaluada por los inversores determinando si cuenta con una estructura solvente, en resumen, si es netamente rentable invertir en ella. Este tipo de información es presentada acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

Dichos documentos se consideran extremadamente necesarios en la determinación de la salud económica de la empresa, sirviendo como herramienta para la toma de decisiones con los resultados que se han obtenido de un determinado periodo; siendo de utilidad para la parte administrativa y terceros quienes actúan como inversores (propietarios, accionistas)

Para poder tratar de manera exacta y precisa el análisis de estados financieros, se cita a Tanaka (2003), quien menciona que: “El análisis de estados financieros se basa en emplear herramientas y/o técnicas a las cifras contenidas en los estados financieros con el propósito conseguir correlaciones y medidas que son importantes y convenientes para una buena toma de decisiones” (p. 311).

Cabe mencionar que el análisis de estados financieros se apoya en dos justificaciones fundamentales; tales como: el conocimiento amplio del modelo contable y la dominación de las herramientas de análisis financiero; los cuales servirán para el análisis e identificación que existe entre los factores financieros y operativos.

En toda entidad es fundamental contar con información detallada y exacta de los sucesos que se dan dentro de la misma, teniendo el propósito de hacer ver a la organización como están operando sus sectores o áreas con las que cuenta y entre otras situaciones que aporten a la toma de decisiones, posibilitando a los accionistas ver la participación de su capital actual invertido y sobre todo la rentabilidad que genera. Para detallar más que es un informe financiero se cita a Urbano (2016), quien señala que:

“Los informes financieros están hechos por analistas quienes se encargan de recolectar datos e información pertinente para que, por medio de explicaciones, opiniones, recomendaciones, gráficos, entre otros, puedan llegar a sus clientes los recursos monetarios y no monetarios que están comprendidos en los estados financieros mismos que fueron sometidos a evaluación previa”

Una de las características relevantes es los informes financieros es que sea netamente comparables, es decir que se puedan comparar con otros informes o reportes para así poder manifestar regularidades y entre otras situaciones importantes que aporten no solo a las operaciones o recursos que manipule, sino que también vele por la salud financiera de la organización.

Para Urbano (2016), un informe interno se lleva a cabo con fines administrativos ya que los administradores tienen acceso directo con la documentación, archivos, libros contables y todo lo que concierne con la información financiera de mayor significancia que posee la entidad.

Todas las sociedades anónimas tienen la responsabilidad de presentar ante la junta de accionistas, un informe financiero ya sea mensual, trimestral, semestral o anual donde contenga los reportes por parte de los administradores acerca de cómo va operando la organización durante un periodo contable incluyendo de manera detallada las políticas y criterios de contabilidad esenciales que ayudan a complementar la información financiera. Los resultados de la labor del analista interno son más reales y exactos ya que está siempre al pendiente de lo que sucede en la entidad y de los movimientos que se realiza.

Según Urbano (2016) señala que el informe o análisis externo se diferencia del interno ya que esta se lleva fuera de la entidad ya sea por un analista de crédito, asesor de inversiones u otra persona que tenga interés en saber el desarrollo y productividad de la misma. Para este tipo de informes muchas veces el analizador no tiene relación con la entidad es por ello que la única información estable con la que puede contar es con la información que la empresa crea conveniente brindarle. Se obtendrá un análisis de estados financieros preciso siempre que se le proporcione un tiempo razonable, además de esfuerzo y contribuciones económicas a dichos analistas.

En su conjunto se conocen como herramientas con suma importancia que son preparadas por la empresa al culminar el periodo contable, para que de esta manera se pueda identificar la situación económica y financiera.

Según la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1, establece que los estados financieros básicos son: Estado de Situación Financiera, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado

de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas aclaratorias a los estados Financieros.

El Estado de Situación Financiera Comprende los siguientes elementos:

Los Activos son recursos que están bajo el control de la organización de los cuales se espera obtener ganancias económicas a largo plazo que son originarios de ejercicios y transacciones anteriores.

Los tipos de Activos que tenemos son: Bienes designados para su uso o para su construcción y posterior uso, derechos a percibir bienes o servicios, efectivo y equivalentes, todos los que simbolizan una participación en el patrimonio contable o capital de otras organizaciones, bienes disponibles para la venta o para su transformación y posterior venta.

Los Pasivos son todas las deudas y obligaciones que posee la organización, mismos que representan reducciones futuras de las ganancias económicas y son originarias de ejercicios y transacciones anteriores.

Los tipos de Pasivos que tenemos son: Las obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad, obligaciones de transferir bienes o servicios y las obligaciones de transferir efectivo o equivalentes.

El Patrimonio Neto es el valor residual de los activos deducidos de los pasivos; esta se ve simbolizada por las obligaciones, derechos, créditos y propiedades de la entidad.

Según Calderón (2013), menciona que este estado es la representación del buen control y gestión de un ente en una determinada etapa; es considerado un elemento que se enlaza o complementa con el estado de situación financiera ya que el resultado final del estado de resultados ya sea utilidad o pérdida se registra en el balance general haciendo que el patrimonio de la entidad aumente o disminuya. Este estado también es conocido como estado de ingresos y gastos

Cabe mencionar que el estado de resultados solo lo emiten las empresas con fines lucrativos; y está conformado por los elementos siguientes: Cuentas transitorias o nominales

(Ingresos, costos y gastos excepto los que por decisión escrita se encuentran integradas en otras partidas integrales), la Utilidad o pérdida del ejercicio contable.

Los ingresos son todos aquellos aumentos de activos y disminución de pasivos de una organización comprendida en un determinado ejercicio contable, generando un efecto beneficioso tanto en la pérdida o utilidad neta como en el patrimonio contable; estos se clasifican en ordinarios y no ordinarios.

Los ordinarios son aquellas que se deducen de las transformaciones y transacciones internas o cualquier otra eventualidad común relacionada con la actividad comercial del negocio, sean o no habituales.

Los no ordinarios son aquellas que se deducen de las transformaciones y transacciones internas o cualquier otra eventualidad no común y que no está relacionada con la actividad comercial del negocio, sean o no habituales.

Los costos y gastos son todas aquellas disminuciones de activos y aumentos de pasivos de una organización comprendida en un determinado ejercicio contable, generando ingresos con un efecto perjudicial tanto en la pérdida o utilidad neta como en el patrimonio contable; estos se clasifican en ordinarios y no ordinarios.

Los ordinarios son aquellas operaciones o eventualidades comunes relacionadas con la actividad comercial del negocio, sean o no habituales.

Los no ordinarios son aquellas operaciones o eventualidades no comunes que no están relacionadas con la actividad comercial del negocio, sean o no habituales.

La Utilidad o Pérdida del ejercicio contable es el resultado o valor residual de los ingresos deduciendo los gastos relativos que se muestran en el estado de ganancias y pérdidas; se genera utilidad siempre que los gastos relativos sean menores a los ingresos, si este no fuera el caso, es decir si los gastos sean mayores a los ingresos se obtendría pérdida en el ejercicio contable.

Para Buján (2018), menciona que los estados financieros que representan una información general de la empresa tienen la finalidad principal de proporcionar todo tipo de información con respecto a su situación y ejecución financiera, los cambios en la situación

financiera al finalizar un periodo a esa fecha incluyendo también los resultados de sus operaciones; para que así dicha información sea accesible a sus usuarios y sea un canal indispensable para la buena toma de decisiones económicas.

Según Ferrer (2012, p. 22), señala que los requisitos para la presentación de estados financieros son: el primero de ellos es imparcial, el cual hace referencia a que la presentación de los estados financieros debe realizarse en base a las normas, principios y procedimientos constituidos; como segundo requisito tenemos a la comparabilidad, el cual indica que los estados financieros en una entidad deben ser fáciles para poder confrontarlos con los ejercicios de una misma entidad y con la de otras entidades; por último tenemos a la integridad, donde se debe incluir todos los datos y documentación necesaria para lograr los objetivos trazados.

De acuerdo a Morales y Morales (2002), señala que: “las razones o ratios financieros son relaciones de volumen que existen entre dos cifras que son comparadas entre sí y se le denomina financieras porque se usan distintas cuentas de los estados financieros básicos, el cual estas mismas tienen la capacidad de poder compararse entre diferentes ejercicios contables y con entidades que pertenecen a la misma actividad comercial de la empresa estudiada”. (p. 190)

Cabe mencionar también que estos indicadores financieros son instrumentos indispensables para poder lograr un buen análisis e interpretación de los estados financieros en un determinado periodo.

A continuación, presentamos a los tipos de ratios desde el punto de vista de dos autores especializados en dichos temas:

Según Gitman y Zutter (2012), las razones financieras son:

Razones de Liquidez: Se menciona que la liquidez de una entidad se ve representada por la capacidad de pago a corto plazo para pagar sus cuentas y obligaciones que están por llegar a su vencimiento, este ratio hace referencia a la solvencia de la entidad en cuanto a su posición financiera general, lo que quiere decir es que es la facilidad con la que cuenta para poder cancelar sus cuentas. (p. 65)

Razones de Rentabilidad: Esta razón financiera cuenta con distintas medidas de rentabilidad que en general ayuda a los analistas financieros a la valuación de las utilidades de la organización con relación a un determinado nivel de ventas, al nivel de activos o también a la inversión de los propietarios. (p. 73)

Razones de Endeudamiento: Con respecto a este indicador de endeudamiento representa a la situación de deuda de una organización la cual indica la cantidad de efectivo de otras personas para poder generar utilidades. Un analista financiero hace énfasis a las deudas a largo plazo ya que estas involucran a la empresa con un flujo de pagos contractuales a largo plazo; si la deuda de la entidad es alta, el riesgo de no cumplir con los pagos contractuales de sus pasivos también será alta llevando a esta a la quiebra. Esta razón financiera mide la magnitud de los activos totales que financian los acreedores de la organización; si este indicador es mayor, la cantidad de efectivo de otras personas que se usa para producir ganancias también será mayor y significativo. (p. 70)

Razones de Actividad o Gestión: Este indicador calcula la velocidad por el cual ciertas cuentas se transforman en ventas o dinero (entradas o salidas); la razón de actividad evalúa la eficacia en cuanto al desempeño y desarrollo de la organización, dicho desarrollo es medido desde diferentes enfoques, tales como: inventarios, administración, gastos y cobros. (p. 68)

Por otro lado, citamos a Tanaka (2003), el cual menciona que “los ratios son razones, divisiones, índices encargados de comparar dos partidas de los estados financieros” (p. 319). A continuación, presentamos la clasificación de los ratios financieros para que de esta manera se tenga conocimiento de la situación en la que se encuentra una entidad:

Ratios de Liquidez: Tanaka (2003), menciona que “este ratio se encarga de medir la capacidad global que posee la organización para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, por medio de este indicador solo podemos establecer la situación de liquidez de la empresa, mas no se puede asegurar que dicha entidad pueda hacer frente a todas sus obligaciones de corto plazo” (p. 319).

Liquidez General

Su indicador es:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tanaka (2003), indica que “por medio de este indicador se podrá establecer de forma general la liquidez, es decir la capacidad de la entidad para afrontar sus deudas a corto plazo de manera ordenada” (p. 320).

Prueba Ácida

Su indicador es:

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Cargas Diferidas} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tanaka (2003), menciona que “esta razón financiera proporciona una medida más precisa para establecer la liquidez; ya que al activo corriente se le disminuye las partidas menos líquidas (gastos pagados por adelantado y existencias), pero aún no se puede asegurar que la organización no podrá hacer frente de manera ordenada sus obligaciones” (p. 320).

Liquidez Absoluta

Su indicador es:

$$\frac{\text{Caja Bancos} + \text{Valores Negociables}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tanaka (2003), señala que “este ratio establece una idea con respecto al tiempo en que la entidad podrá desarrollarse u operar con sus inversiones más líquidas, asociando las partidas más líquidas (Caja Bancos y Valores Negociables) del activo corriente y el pasivo corriente”. (p. 321).

Ratios de Solvencia: Tanaka (2003), menciona que “este indicador nos permite establecer la capacidad de endeudamiento que posee una organización” (p. 321).

Endeudamiento del Activo Total

Su indicador es:

$$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$$

Tanaka (2003), hace mención que “en este ratio se permite tener conocimiento sobre qué porcentaje de las inversiones fue financiado por deudas a terceros; si el ratio arroja un resultado mayor significa que su financiamiento de terceros también será mayor obteniendo a la vez un alto apalancamiento financiero y una autonomía financiera baja” (p. 321).

Endeudamiento Patrimonial

Su indicador es:

$$\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$$

Tanaka (2003), indica que “si el resultado de la aplicación de este ratio es mayor a la unidad quiere decir que el financiamiento de terceros es más alto con respecto al financiamiento de los accionistas y la utilidad que la empresa ha ido generando, obteniendo un mayor apalancamiento financiero y una autonomía financiera menor” (p. 322).

Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo

Su indicador es:

$$\frac{Pasivo\ no\ Corriente}{Patrimonio}$$

Tanaka (2003), señala que “este coeficiente demuestra el respaldo patrimonial que poseen las deudas a largo plazo de la organización, si el coeficiente de este cociente es mayor, su apalancamiento financiero también lo será; proporcionando una idea de la cantidad que está financiando a largo plazo la entidad” (p. 322).

Ratios de Rentabilidad.

Determina la efectividad de las inversiones hechas por la organización

Rentabilidad de las Ventas Netas

Su indicador es:

$$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$$

Tanaka (2003), señala que “la aplicación de este ratio ayuda a determinar el porcentaje que se alcanza con relación a las utilidades generadas por las ventas efectuadas en el periodo, si se obtiene un alto resultado en el indicador se podría decir que la empresa se encontrará en una mejor situación económica ya que ha logrado que los costos y gastos no influyan tanto en ella” (p. 324).

Rentabilidad Neta de las Inversiones

Su indicador es:

$$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$$

Tanaka (2003), señala que “este coeficiente llamado también como ROA (Return on Assets, o rentabilidad de las inversiones) expone la calidad de las inversiones llevadas a cabo por las entidades; se dice que si dichas inversiones son realizadas de manera eficaz el resultado del indicador será mayor, caso contrario será menor” (p. 325).

Rentabilidad Neta del Patrimonio

Su indicador es:

$$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$$

Tanaka (2003), hace referencia que “refleja la rentabilidad que han generado las inversiones hechas por los por los accionistas, se dice que si el resultado de este

indicador es alto se obtendrán rentabilidades altas generadas por los inversionistas en el ejercicio de sus inversiones efectuadas” (p. 325).

Rentabilidad Neta del Capital

Su indicador es:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Capital Social}}$$

Tanaka (2003), menciona que “este indicador también se le denomina ROE (Return on Equity), el cual calcula aproximadamente la utilidad que se ha generado por cada acción que ha obtenido la organización; se dice que el indicador es exacto siempre y cuando el valor nominal por acción fuese de S/. 1.00”. (p. 326)

En caso de que la entidad contara con capital adicional en el patrimonio, se aplicara el siguiente indicador: (p. 326)

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Capital Social} + \textit{Capital Adicional}}$$

Ratios de Gestión: Tanaka (2003), hace referencia que “por medio de este indicador se puede determinar la gestión, el desarrollo y desempeño de la organización; calculando el grado de eficacia y liquidez de los activos que usa la organización para aumentar sus ingresos y utilidad. Este ratio examina el impacto generado por las decisiones financieras” (p. 326).

Rotación de Cuentas por Cobrar (días)

Su indicador es:

$$\frac{\textit{Cuentas por cobrar comerciales} \times 360}{\textit{Ventas Netas}}$$

Tanaka (2003), menciona que “este indicador calcula el número de días que la entidad demora en cobrar sus ventas efectuadas al crédito. Evalúan la gestión del

área de cobranza, es decir si las ventas al crédito son cobradas en menos días se dice que existe una buena gestión en el área de cobranza” (p. 326).

Rotación de Cuentas por Cobrar (veces)

Su indicador es:

$$\frac{\textit{Ventas Netas}}{\textit{Cuentas por cobrar comerciales}}$$

Tanaka (2003), indica que “este indicador calcula el número de veces que cobra la organización sus ventas efectuadas al crédito en un determinado periodo (un año); se obtendrá una buena gestión en cobranzas cuando el N° de veces de cobranzas sean mayores” (p. 327).

Rotación de Inventarios (días)

Su indicador es:

$$\frac{\textit{Inventario promedio} \times 360}{\textit{Costo de Ventas}}$$

Tanaka (2003), menciona que “la aplicación de este indicador precisa la cantidad de días que la organización tarda en vender la mercadería que posee en el almacén, se dice que existe una buena gestión en el área de ventas cuando la mercadería del almacén es vendida en pocos días” (p. 327).

Rotación de Existencias (veces)

Su indicador es:

$$\frac{\textit{Costos de Ventas}}{\textit{Existencias promedio}}$$

Tanaka (2003), menciona que “este coeficiente calcula la cantidad de veces que la organización restaura sus existencias en un determinado periodo (un año); si la entidad renueva constantemente su stock, decimos que en el área de ventas existirá una buena gestión” (p. 328).

Rotación de Cuentas por Pagar (días)

Su indicador es:

$$\frac{\text{Cuentas por Pagar a Proveedores} \times 360}{\text{Compras a Crédito}}$$

Tanaka (2003), señala que “la aplicación de este indicador diagnostica el número de días que tarda la organización en cancelar las compras que ha hecho; se obtendrá una buena gestión en el área de tesorería siempre y cuando la organización tarde más días en pagar sus cuentas a crédito para que de esta manera haga buen uso de los mismos (en inversiones)” (p. 329).

Rotación de Pagos (veces)

Su indicador es:

$$\frac{\text{Compras a Crédito}}{\text{Cuentas por Pagar a Proveedores}}$$

Tanaka (2003), menciona que “este indicador determina la cantidad de veces que la entidad cancela sus deudas a sus proveedores en un determinado ejercicio (un año). Si la organización cancela menos veces sus deudas esto le resultarán beneficioso, pues esos fondos podrán ser usados para realizar inversiones aumentando la rentabilidad de la organización” (p. 329).

Por todo lo anteriormente mencionado se decidió plantear la siguiente problemática: ¿Cuál es el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018?

El presente trabajo de investigación, tiene la siguiente justificación:

Conveniencia: La presente investigación es de suma importancia ya que servirá para determinar que tanto afecta en la situación económica y financiera realizar un tratamiento contable correcto de las mermas y desmedros. El estudio a exponer contribuirá a que la empresa Calzatura Jhenifer

Collection E.I.R.L que se dedican a la confección de zapatos sepan lo que es merma y desmedro, sus tipos, y sobre todo como afecta a su situación económica y financiera.

Su relevancia Social: Por medio de los resultados se reflejará un impacto tanto social como económico que beneficiará a la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L dedicada a la confección de zapatos a tener una idea clara de lo que es merma y desmedro, un seguimiento adecuado y un correcto tratamiento tanto contable como tributario de las mismas, para que así no afecte de primera mano a los Estados Financieros.

Justificación Teórica: La presente investigación busca contribuir conocimientos relacionados a la implicancia de las pérdidas cualitativas y cuantitativas en la situación económica y financiera de las empresas industriales. Se realizará bajo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” y 2 “Inventarios”. Tener un buen control de inventarios es algo primordial en cada empresa, por ello es primordial darles un correcto manejo y aplicación para así lograr alcanzar mejores resultados en la parte económica y financiera. Los resultados de este proyecto, permitirá dar a conocer de qué manera las Mermas y Desmedros afecta la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, pues sus aplicaciones pueden ocasionar aumentos o disminuciones en la ganancia financiera generando ventajas o desventajas que serán expuestas.

Justificación Práctica: Esta investigación contestará todas las inquietudes con respecto al efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L. Todas estas incertidumbres serán despejadas por medio de los resultados que se obtendrán en la investigación.

Justificación Valorativa: En nuestro trabajo uno de sus objetivos busca implementar un proceso de mejora en cuanto a la aplicación de las mermas y desmedros logrando un efecto positivo en la situación económica y financiera.

Utilidad Metodológica: La presente investigación permite desarrollar una investigación no experimental transversal descriptiva, de tipo de estudio cuantitativo tomando como base las

variables mermas y desmedros y la situación económica y financiera, dimensionarlas y usando técnicas de recolección de datos como análisis documental y la observación.

Se formuló la siguiente hipótesis: Las mermas y desmedros tienen un efecto negativo en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

En el objetivo general de la investigación se planteó analizar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018, el cual será desarrollado a través de los siguientes objetivos específicos: Determinar el porcentaje de pérdidas cualitativas y cuantitativas generadas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018, Analizar la situación económica y financiera mediante la aplicación de las razones financieras en los resultados del periodo en evaluación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018, Proponer mejoras con la finalidad de que las mermas y desmedros no generen efectos negativos en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

II. Método

2.1. Tipo y Diseño de investigación

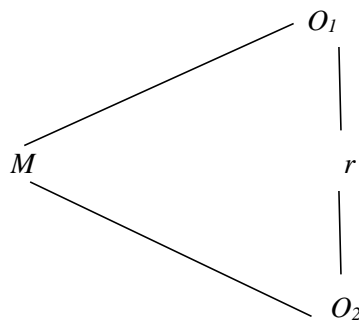
El presente trabajo de investigación es diseño no experimental, es decir se trata de una investigación donde no se hará variar intencionalmente las variables. De diseño transversal descriptivo ya que el estudio se realizará en un solo momento.

Por lo tanto, la investigación no experimental transversal descriptiva, describe las relaciones entre dos variables en un periodo de tiempo, observando fenómenos tal y como se muestran en su entorno natural para finalmente analizarlos.

El tipo de estudio cuantitativo debido a que se usara magnitudes numéricas que serán tratadas mediante herramientas en el campo de la estadística. Además, se estudiará la relación entre variables.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), define: “un estudio no experimental estudia situaciones ya existentes, no inducidas de forma intencional por quien la realiza. Estas variables no son posibles manipularlas en dicha investigación, además no existe un control directo sobre las variables ni se puede intervenir en ellas, pues al igual que sus efectos estas ya sucedieron” (p. 152).

Hernández, Fernández y Baptista (2014), hace mención que: “el diseño de investigación transversal tiene como finalidad analizar su incidencia e interrelación y descripción de las variables en determinado momento. Las investigaciones descriptivas en los diseños transversales tienen como propósito investigar el impacto de los niveles o modalidades de una población de una o más variables. La forma radica en ubicar en diversas o una variable a un conjunto de personas u otros seres vivos, objetos, contextos, comunidades, fenómenos, situaciones, etc., y proporcionar su descripción” (p.152).



Dónde:

M: Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

O₁: observación de la variable 1 (Mermas y Desmedros)

O₂: observación de la variable 2 (Situación Económica y Financiera)

r: correlación entre dichas variables (Efecto)

2.2. Operacionalización de variables

2.2.1. Variables

Variable independiente: Mermas y desmedros

Variable dependiente: Situación económica y financiera

Tabla 2.1

Matriz de Operacionalización de variable de Mermas y Desmedros

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Mermas y desmedros	La Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2, “se define a la merma como la pérdida física tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causa inherente a su naturaleza o al proceso productivo; y desmedro como aquella pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”. (Contadores & Empresas, 2015)	Las mermas y desmedros serán medibles a través del método de análisis documental.	<p>Perdida física o cuantitativa durante el proceso productivo y de almacenaje.</p> <p>Perdida de orden cualitativa e irre recuperable de las existencias.</p>	<p>% de mermas normales</p> <p>% de mermas anormales</p> <p>% Desmedros</p>	Intervalo

Nota: Teoría basada en Contadores & Empresas (2015), Barzola y Roque (2010), Effio y Aguilar (2009).

Tabla 2.2

Operacionalización de variable de Situación Económica y Financiera

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
Situación económica y financiera	La situación económica es el resultado de la gestión de un ejercicio contable con relación a su desarrollo; esto se lo conoce como estado de resultados, por medio del cual presenta los ingresos frente a los costos totales para establecer la utilidad obtenida, por otra parte la situación financiera desde un criterio contable como aquella que se evidencia en el estado de situación financiera, mediante el cual se exponen todos los bienes y derechos u obligaciones con los propietarios y terceros que posee la organización , esta se refleja así tomando en cuenta el principio del ente (Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada). (Dale , 1978)	Las variables situación económica y financiera serán medibles a través de los estados financieros con un método de Análisis Documental.	Estado de Resultados	Ratio de rentabilidad	Razón o Proporción
			Estado de Situación Financiera	Ratio de Liquidez	
				Ratio de Solvencia	
				Ratio de gestión	

Nota: Teoría basada en Dale (1978), Gitman & Zutter (2012).

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

La empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

2.3.2. Muestra

La empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

2.4.1.1. Análisis documental

Se utilizará la documentación relacionada con el análisis y cálculo de las mermas y desmedros, además los estados financieros de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L del Distrito El Porvenir de la ciudad de Trujillo.

2.5. Procedimientos

La investigación que se realizó es conocida como descriptiva, después de haber planteado las bases teóricas dentro del método, se procedió a la aplicación de las técnicas detalladas en el punto anterior. Se solicitó a la empresa los documentos relacionados al área de producción y almacenaje que nos permitan determinar el % de las mermas y desmedros, tales como los inventarios, las ordenes de pedido entre otros. Además de sus estados financieros para poder realizar el análisis y comparación de la otra variable.

2.6. Métodos de análisis de datos

Con la información brindada por la empresa se analizará los estados financieros a detalle para detectar cual es el efecto que causa las mermas y desmedros tanto en la situación económica como financiera.

Se usarán los programas Office (Excel y Word) para la revisión de información recopilada, procesamiento y una visualización mejorada de datos estadísticos descriptivos, usando como herramientas las medidas de tendencia, tablas y gráficos, obteniendo un mejor análisis e interpretación por cada variable de acuerdo a los objetivos planteados.

2.7.Aspectos éticos

La investigación está planteada bajo datos verídicos, pues se llevó a cabo con total transparencia. Los datos e información proporcionados por la organización se manejaron con total confidencialidad.

Además, se realizó de manera detallada y minuciosa con el fin de analizar cada detalle que ayude en la solución de la problemática.

Todo lo realizado en la investigación está de acuerdo a los principios, valores morales y normas, además de uso de los medios lícitos permitidos.

III. Resultados

La empresa CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L. según escritura pública fue fundada el 15 de enero del 2016, con RUC 20600962818 teniendo como representante legal el Sr. Flores Castro Santos Armando. Iniciando sus operaciones como una empresa individual, ubicándose en Av. José F. Sánchez Carrión Nro. 1430 El Porvenir – Trujillo – La Libertad. Es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de calzados, constituida como Empresa individual de responsabilidad limitada.

Esta empresa está constituida formalmente tiene todos los permisos necesarios para trabajar como son: Licencia de funcionamiento, certificado de defensa civil, licencia de carteles publicitarios, licencia de Letrero luminoso, entro otros permisos.

Actualmente la entidad tiene un buen posicionamiento en el mercado ya que cuenta con gran variedad de productos, con precios más bajos y competitivos, brindando así productos de alta calidad, logrando así la satisfacción de los clientes.

Objetivo Específico 01: Determinar el porcentaje de pérdidas cualitativas y cuantitativas generadas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

TABLA 3.1

Determinación de las Pérdidas Generadas en el Proceso de Fabricación.

	Ingreso de insumos (s/.)	Prod. En docenas	Costo por docenas (s/.)	Producción (s/.)	Merma (s/.)	Merma %
Enero	20,779.17	72.00	284.78	20,504.16	275.01	1.32%
Febrero	73,645.61	258.00	284.78	73,473.24	172.37	0.23%
Marzo	50,819.67	174.00	284.78	49,551.72	1,267.95	2.49%
Abril	82,932.36	289.00	284.78	82,301.42	630.94	0.76%
Mayo	84,419.76	290.00	284.78	82,586.20	1,833.56	2.17%
Junio	53,018.99	183.00	284.78	52,114.74	904.25	1.71%
Julio	72,431.53	248.00	284.78	70,625.44	1,806.09	2.49%
Agosto	75,666.96	262.00	284.78	74,612.36	1,054.60	1.39%
Septiembre	69,799.97	240.00	284.78	68,347.20	1,452.77	2.08%
Octubre	88,850.20	310.00	284.78	88,281.80	568.40	0.64%
Noviembre	98,728.09	340.00	284.78	96,825.20	1,902.89	1.93%
Diciembre	108,110.18	370.00	284.78	105,368.60	2,741.58	2.54%
Total	879,202.51	3,036.00	284.78	864,592.08	14,610.43	

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales las pérdidas generadas en el proceso de fabricación

COMENTARIO: En el periodo 2018, según el análisis de la documentación proporcionada de cada mes encontramos que la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, el mes que genera mayor porcentaje de pérdida es Marzo y Julio en comparación a los demás meses, por lo contrario, el mes que genera menos merma es el mes de Febrero, así mismo, la merma cuantitativa en el proceso de producción al año es S/ 14, 610.43, en términos porcentuales es 1.66%.

TABLA 3.2

Determinación de la Cantidad de Producción Averjada.

	Producción	Orden de pedido	Inventario	Producción con avería	Costo por docenas (s/.)	Merma (s/.)
Inventario inicial			351.00			
Enero	72.00	100.00	321.75	1.25	284.78	355.98
Febrero	258.00	200.00	378.08	1.67	284.78	474.63
Marzo	174.00	140.00	411.50	0.58	284.78	166.12
Abril	289.00	270.00	429.42	1.08	284.78	308.51
Mayo	290.00	250.00	467.92	1.50	284.78	427.17
Junio	183.00	150.00	500.00	0.92	284.78	261.05
Julio	248.00	220.00	526.67	1.33	284.78	379.71
Agosto	262.00	240.00	546.83	1.83	284.78	522.10
Septiembre	240.00	200.00	585.25	1.58	284.78	450.90
Octubre	310.00	250.00	643.17	2.08	284.78	593.29
Noviembre	340.00	300.00	681.25	1.92	284.78	545.83
Diciembre	370.00	340.00	708.92	2.33	284.78	664.49
Total	3,036.00	2,660.00	708.92	18.08	284.78	5,149.77

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales la cantidad de producción averjada

COMENTARIO: Según la documentación revisada en el año 2018, la empresa cada mes presenta productos averjados que se dan en el proceso de fabricación, esto en valores absolutos es S/ 5, 149.77 y en docenas al año representan la cantidad de 18, donde el mes que más se generó productos averjados es en Diciembre.

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA

$$\% \text{ Merma conocida} = \frac{\text{Valor merma conocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$$

$$\% \text{ Merma conocida} = \frac{19,760.20}{1,296,529.77} \times 100$$

$$\% \text{ Merma conocida} = 1.52\%$$

La merma conocida es aquella pérdida de valor que se presenta en el proceso de fabricación. En la Tabla 3.1, se determinó de manera mensual a cuanto equivalen dichas pérdidas, tanto en valores absolutos y relativos, que se ocasionan en el proceso de fabricación.

En la Tabla 3.2, se muestra la cantidad de producción averiada en docenas y el cálculo en valores absolutos.

Después de calcular estos valores se determinó a través de la aplicación de la fórmula el porcentaje de la pérdida que se genera al año en el proceso de fabricación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L. que es de 1.52%.

TABLA 3.3

Determinación de la Merma Desconocida.

	Orden de pedido (s/.)	Salidas (s/.)	Inventario según balance (s/.)	Inventario según kardex (s/.)
Saldo Inicial			259,868.24	259,868.24
Enero	21,615.12	20,779.17	260,704.19	260,704.19
Febrero	76,608.38	73,645.61	263,666.96	262,831.01
Marzo	52,864.15	50,819.67	265,711.44	264,912.72
Abril	86,268.74	82,932.36	269,047.81	267,204.62
Mayo	87,815.98	84,419.76	272,444.03	270,264.46
Junio	55,151.95	53,018.99	274,576.99	272,001.20
Julio	75,345.46	72,431.53	277,490.92	273,782.17
Agosto	78,711.05	75,666.96	280,535.01	275,912.33
Septiembre	72,608.03	69,799.97	283,343.06	278,176.30
Octubre	92,424.65	88,850.20	286,917.52	280,942.69
Noviembre	102,699.93	98,728.09	290,889.36	284,340.08
Diciembre	112,459.47	108,110.18	295,238.64	288,217.52
Total	914,572.91	879,202.51	295,238.64	288,217.52

Valor de la merma desconocida	7,021.12
-------------------------------	----------

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales la cantidad de merma desconocida

COMENTARIO: En el área de almacenaje, según la documentación revisada Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, genera una merma valorizada en S/. 7,021.12 al año.

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA

$$\% \text{ Merma desconocida} = \frac{\text{Valor merma desconocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$$

$$\% \text{ Merma desconocida} = \frac{7,021.12}{1,296,529.77} \times 100$$

$$\% \text{ Merma desconocida} = 0.54\%$$

La merma desconocida es aquella pérdida de valor provocada por accidente, generada mayormente en el área de almacén.

En la Tabla 3.3, se determina la cantidad de pérdida desconocida de acuerdo a una toma de inventario física y teórica, es decir según lo presentado en el Balance anual de la empresa y lo registrado mensualmente en el KARDEX, en valores absolutos.

Calculado dicho valor de perdida, se busca aplicar la formula citada. Esta nos muestra que el porcentaje que la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L. genera de perdidas anormales o también llamada desconocida es de 0.54%.

TABLA 3.4

Valor Estimado de Ventas

Mes	Producción en docenas	Precio de venta por docena	Precio de venta total
Enero	101.25	484.13	49,017.76
Febrero	201.67	484.13	97,632.08
Marzo	140.58	484.13	68,060.05
Abril	271.08	484.13	131,238.49
Mayo	251.50	484.13	121,757.69
Junio	150.92	484.13	73,062.68
Julio	221.33	484.13	107,153.22
Agosto	241.83	484.13	117,077.80
Septiembre	201.58	484.13	97,591.73
Octubre	252.08	484.13	122,040.10
Noviembre	301.92	484.13	146,165.71
Diciembre	342.33	484.13	165,732.47
Total	2,678.08	484.13	1,296,529.77

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales el valor estimado de ventas.

COMENTARIO: La siguiente información muestra los cálculos generados para determinar el precio de valor estimado de venta de acuerdo a la producción y a sus políticas de precios;

TABLA 3.5

Costos Estimados para Determinar su Producción.

Mes	Producción en docenas	Valor de venta por docena	Costo total de producción
Enero	101.25	284.78	28,833.98
Febrero	201.67	284.78	57,430.63
Marzo	140.58	284.78	40,035.32
Abril	271.08	284.78	77,199.11
Mayo	251.50	284.78	71,622.17
Junio	150.92	284.78	42,978.05
Julio	221.33	284.78	63,031.31
Agosto	241.83	284.78	68,869.30
Septiembre	201.58	284.78	57,406.90
Octubre	252.08	284.78	71,788.29
Noviembre	301.92	284.78	85,979.83
Diciembre	342.33	284.78	97,489.69
Total	2,678.08	284.78	762,664.57

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales los costos estimados para determinar su producción.

COMENTARIO: La siguiente información muestra los cálculos generados para determinar el costo que se incurre al mes en la producción; y cómo podemos presenciar en la tabla anterior se presentan mayores costos para la producción en el mes de Diciembre

TABLA 3.6

Costos Estimados Necesarios para Llevar a Cabo su Venta.

Mes	Mano de obra (s/.)	Costos indirectos de fabricación (s/.)	Total (s/.)
Enero	4,066.24	729.38	4,795.62
Febrero	14,570.68	2,613.62	17,184.30
Marzo	9,826.74	1,762.67	11,589.41
Abril	16,321.42	2,927.66	19,249.08
Mayo	16,377.90	2,937.79	19,315.69
Junio	10,335.02	1,853.85	12,188.87
Julio	14,005.93	2,512.32	16,518.24
Agosto	14,796.59	2,654.14	17,450.73
Septiembre	13,554.12	2,431.27	15,985.40
Octubre	17,507.41	3,140.39	20,647.81
Noviembre	19,201.68	3,444.30	22,645.98
Diciembre	20,895.94	3,748.21	24,644.15
Total	171,459.67	30,755.61	202,215.28

Nota: Datos recogidos mediante análisis documental donde muestra por periodos mensuales los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta de los productos.

COMENTARIO: La siguiente información muestra cuales son los otros gastos que incurre la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L para llevar a cabo la venta de sus productos, por tanto, podemos presenciar mayores costos en el mes de Diciembre.

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA

Paso 1: Cálculo del Valor Neto Realizable

$$VNR = \text{Valor estimado de venta} - \text{costos estimados para determinar su produccion} \\ - \text{costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta}$$

$$VNR = 1,296,529.77 - 762,664.57 - 202,215.28$$

$$VNR = 331,649.92$$

Paso 2: Cálculo de la desvalorización de las existencias.

$$\text{Desmedro o desvalorizacion de las exitencia} = \text{Margen de contribución} - VNR$$

$$\text{Desmedro o desvalorizacion de las exitencia} = 402,844.92 - 331,649.92$$

$$\text{Desmedro o desvalorizacion de las exitencia} = 71,195.00$$

$$\text{Desmedro o desvalorizacion de las exitencia} = 5.49\%$$

Los desmedros son aquella perdida de carácter irrecuperable de las existencias, estas en una fábrica de zapatos vendrían hacer los productos pasados de moda, productos dañados, entre otros.

En la Tabla 4, se determina cuáles son los costos estimados de venta en el año 2018 de los productos fabricados.

En la Tabla 5, a través del cálculo y determinación de la producción realizada al año en número de docenas, se determinó el total de los costo incurridos para llevar a cabo dicha producción.

Tabla N 6, para llevar a cabo la producción y venta de los productos se debe incurrir no solo en materia prima sino también en otros costos y gastos, en esta tabla se muestra los montos mensuales de mano de obra pagada y los costos indirectos de fabricación.

Teniendo ya los datos mencionados anteriormente, se aplica la formula citada donde nos indica que el valor de los desmedros en valores absolutos es S/ 71,950.00 y en valores relativos 5.49%.

En el primer objetivo se buscó determinar el porcentaje de las perdidas cualitativas y cuantitativas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

El análisis nos muestra en referencia a las mermas que la empresa durante el año ha generado más merma normal o conocida que la anormal o desconocida con una diferencia de 0.98%, dando a entender que existe un déficit en el control de uso del material al momento de la fabricación del calzado. Con respecto a los desmedros este es mucho más superior, al año en términos absolutos se generó 71,195.

Objetivo Específico 02: Analizar la situación económica y financiera mediante la aplicación de las razones financieras en los resultados del periodo en evaluación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

TABLA 3.7

Detalle Del Estado De Resultados De La Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L
Estado de resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Soles)

	S/	Análisis Vertical %
Ventas	1,296,529.77	100.00
Costo de ventas	-893,684.85	-68.93
MATERIALES	691,469.57	
Cuero	484,028.70	
Otros Suministros	207,440.87	
Mano de Obra	171,459.67	
Costos Indirectos de Fabricación	30,755.61	
Utilidad bruta	402,844.92	31.07
Gastos operativos	-214,168.35	-16.52
Gastos Administrativos	-79,850.55	-6.16
Gastos de Ventas	-134,317.80	-10.36
Utilidad operativa	188,676.57	0.15
Otros ingresos de gestión	190.00	0.01
Gastos financieros	-97,277.26	-7.50
Ingresos financieros	37,580.65	2.90
Utilidad antes de impuesto a la renta	129,169.96	9.96
Impuesto a la renta	-14,717.00	-1.14
Utilidad neta	114,452.96	8.83

Nota: Análisis de Estado de Resultados de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L del periodo 2018.

COMENTARIO:

Gracias a la aplicación del procedimiento analítico, tenemos la siguiente interpretación para el año 2018 de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.:

El costo de venta representa el 68.93% de las ventas, lo que significa que lo que compran a 0.6893 céntimos lo vende a S/1.00, o bien podemos decir que por cada S/1.00 de ventas la empresa lo ha comprado a 0.6893 céntimos.

La Utilidad Bruta significa que por cada S/1.00 de ventas la empresa obtiene un margen de beneficio bruto de 0.3107 céntimos.

Los gastos operativos representan el 16.52% de las ventas, lo que significa que por cada S/1.00 de ventas la empresa destina 0.1652 céntimos en gastos operativos.

La utilidad operativa representa 0.0015 céntimos en relación a cada S/1.00 de ventas.

Los gastos e ingresos financieros representan el 4.59% en referencia de sus ingresos anuales, estos se dan a través de contratos con entidades financieras y otras actividades que pueda tener la empresa donde por cada S/1.00 de venta la empresa tiene un gasto adicional de 0.459 céntimos.

La utilidad antes de impuestos representa el 9.96% en base a sus ingresos anuales después de deducir todos los costos y gastos que pudo haber incurrido la empresa durante el año.

Los Gastos del Impuesto a la Ganancia (Impuesto a la Renta), representa un 1.14% lo que significa que por cada S/1 de venta la empresa destina S/0.114 céntimos a estos.

En cuanto a la utilidad neta obtenida en este año representa el 8.83% de las ventas realizadas y decimos que por cada S/1.00 de ventas la empresa obtiene un beneficio neto de 0.0883 céntimos.

TABLA 3.8

*Detalle de Estado de Situación Financiera de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection**E.I.R.L.***Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L****Estado de situación financiera
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Soles)**

	S/.	Análisis Vertical %
Activo		
Activo corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	48,924	2.38
Cuentas por Cobrar – Clientes	41,405	2.01
Cuentas por Cobrar – Diversos	97,200	4.72
Productos terminados	278,230	13.51
Materia Prima	294,096	14.28
Materiales Auxiliares	1,143	0.06
Total activo corriente	760,998	36.95
Activo no corriente		
Inmueble, maquinaria y equipos	1,344,324	65.27
Activo diferido	333,411	16.19
Depreciación	-379,241	-18.41
Total activo no corriente	1,298,494	63.05
Total activo	2,059,492	100.00
Pasivo y patrimonio		
Pasivo corriente		
Tributos por pagar	28,587	1.39
Cuentas por pagar Comerciales- Terceros	209,789	10.19
Obligaciones Financieras	320,170	15.55
Total pasivo corriente	558,546	27.12
Pasivo no corriente		
Obligaciones Financieras	600,101	29.14
Total pasivo no corriente	600,101	29.14
Total pasivo	1,158,647	56.26
Patrimonio neto		
Capital	526,485	25.56
Resultados acumulados	259,907	12.62
Resultado del ejercicio	114,453	5.56
Total patrimonio neto	900,845	43.74
Total pasivo y patrimonio neto	2,059,492	100.00

Nota: Análisis de Estado de Situación Financiera de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L del periodo 2018.

COMENTARIO:

Los aportes de terceros (obligaciones pasivas) están representados por aportes a corto plazo en un 27.12% y los aportes a largo plazo en un 29.14% de la totalidad del pasivo y patrimonio.

Como podemos observar las aportaciones patrimoniales, que están representados por las inversiones de los propietarios tienen un porcentaje del 43.74%, situación que nos lleva a manifestar que la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L. cuenta con solvencia patrimonial moderada y por lo tanto el patrimonio no está respaldando en gran porcentaje a los bienes activos.

La aplicación de los recursos que representan la inversión han sido destinados a bienes corrientes con un aporte de 36.95% de la inversión total.

Podemos ver que los bienes de uso tienen un aporte de 63.05% pues podemos decir que la liquidez de la empresa está asegurada a largo plazo. Como sabemos los bienes corrientes y los bienes de uso son aquellos que fácilmente se puede convertir en efectivo.

TABLA 3.9

Análisis de las Ratios de Rentabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

Ratios de rentabilidad	Fórmula	Desarrollo	Resultado	Comentario
Rentabilidades de las Ventas Netas	(Utilidad Neta/Ventas)	$\frac{114,452.96}{1,296,529.77}$	0.09	El beneficio de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, después de la deducción de sus costos, gastos e impuestos es de 9% lo que significa que por cada S/.1 de venta dispone de S/.0.09
Rentabilidades Netas de los Inventarios	(Utilidad Neta/Activo Total)	$\frac{114,452.96}{2,059,492.27}$	0.06	La capacidad de los activos para llevar a cabo las inversiones representa el 6%, es decir que por cada S/ 1 de activo, genera S/ 0.06 de utilidad representando una eficiencia.
Rentabilidades Neta del Patrimonio	(Utilidad Neta/Patrimonio)	$\frac{114,452.96}{900,845.09}$	0.13	La empresa por cada S/1 que le pertenece, en el año 2018 obtuvo S/0.13 de utilidad.
Rentabilidades Netas de capital	(Utilidad Neta/Capital Social)	$\frac{114,452.96}{526,485.16}$	0.22	Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por cada acción que tiene, recibe un beneficio de 0.22 céntimos de utilidad.

Nota: Análisis de la Rentabilidad de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros del periodo 2018.

COMENTARIO:

Gracias a la información obtenida por medio del análisis del ratio de rentabilidad se puede apreciar que se ha generado mayor rentabilidad en base a su capital social generando 0.22 céntimos de utilidad por cada acción de su capital.

TABLA 3.10

Análisis de las Ratios de Liquidez de los Estados Financieros de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

Ratios de liquidez	Fórmula	Desarrollo	Resultado	Comentario
Liquidez general	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	$\frac{760,998.36}{558,546.18}$	1.36	La empresa por cada sol de deuda contraída, esta dispone de 1.36 céntimos para cubrir dicha obligación.
Prueba Ácida	(Activo Corriente - Cargas Diferidas - Existencias / Pasivo Corriente)	$\frac{482,768.30}{558,546.18}$	0.86	Por cada sol de deuda contraída por la empresa, esta dispone de 0.86 céntimos, es decir no cuenta con suficientes activos líquidos para pagar sus pasivos circulantes.
Liquidez Absoluta	(Caja Bancos + Valores Negociables / Pasivo Corriente)	$\frac{48,924.41}{558,546.18}$	0.09	Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L dispone de 0.09 céntimos ante cualquier imprevisto, esta situación no es favorable para la entidad.

Nota: Análisis de la Liquidez de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros del periodo 2018.

COMENTARIO:

Gracias a la información obtenida por medio del análisis del ratio de liquidez se puede apreciar que se ha generado mayor capacidad global en base a sus activos y pasivos corrientes (liquidez general) para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

TABLA 3.11

Análisis de las Ratios de Solvencia de los Estados Financieros de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

Ratios de solvencia	Fórmula	Desarrollo	Resultado	Comentario
Endeudamiento de Activo Total	(Pasivo Total / Activo Total)	$\frac{1,158,647.18}{2,059,492.27}$	0.56	El resultado nos revela un porcentaje del 56 % lo cual indica que los activos totales de la Empresa no están financiados por deudas ni por terceros y el control de la empresa lo tiene ella la misma
Endeudamiento Patrimonial	(Pasivo Total / Patrimonio)	$\frac{1,158,647.18}{900,845.09}$	1.29	El resultado nos revela un porcentaje del 129%, siendo este mayor a la unidad lo que nos indica que la empresa tiene mayor apalancamiento financiero y una menor autonomía.
Endeudamiento Patrimonial a largo plazo	(Pasivo no Corriente / Patrimonio)	$\frac{600,101.00}{900,845.09}$	0.67	El endeudamiento de largo plazo asciende al 67% en representación al patrimonio neto, siendo un porcentaje aceptable, indicando que este puede incrementarse trasladando la deuda de corto plazo a mediano plazo para incrementar el capital de trabajo de la empresa.

Nota: Análisis de la Solvencia de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros del periodo 2018.

COMENTARIO:

Gracias a la información obtenida por medio del análisis del ratio de solvencia se puede apreciar que se ha generado mayor capacidad de endeudamiento en base al Pasivo total y Patrimonio (Endeudamiento Patrimonial) de la empresa.

TABLA 3.12

Análisis de las Ratios de Gestión de los Estados Financieros de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.

Ratios de gestión		Fórmula	Desarrollo	Resultado	Comentario
Rotación de cuentas Cobrar (días)	por	(Cuenta por cobrar comerciales x 360 / Ventas Netas)	$\frac{14,905,890.00}{1,296,529.77}$	11	La rotación de cobranzas se genera cada 11 días, lo que nos indica que la gestión de la empresa en el área de cobranza es aceptable.
Rotación de cuentas por cobrar (veces)		(Ventas Netas / Cuentas por cobrar comerciales)	$\frac{1,296,529.77}{41,405.25}$	31	Las cuentas por cobrar de la empresa rotan 31 veces al año, siendo algo favorable ya que tiene una buena gestión de cobros.
Rotación de Inventarios (días)		Inventario Promedio x 360 / Costos de Ventas)	$\frac{277,553.44}{893,684.85}$	0.31	El resultado nos indica que la empresa demora menos de un día en vender las existencias guardadas en almacén, obteniendo así una mejor gestión en el área de ventas.
Rotación de existencias (veces)		Costo de Ventas / Existencias Promedio)	$\frac{893,684.85}{277,553.44}$	3	La rotación de los inventarios de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L surge 3 veces al año, indicando así que sus ventas son mayores.
Rotación de cuentas por pagar (días)		(Cuentas por pagar a proveedores x 360 / Compras a Crédito)	$\frac{75,523,935.60}{457,286.46}$	165	Los resultados indican que la empresa demora 165 días en cancelar sus compras al crédito, es decir la empresa da un buen uso a sus recursos.
Rotación de pagos (días)		(Compras a Crédito / Cuentas por pagar comerciales)	$\frac{457,286.46}{209,788.71}$	2	La rotación de las cuentas por pagar de la empresa son 2 veces al año, no siendo muy frecuente permitiéndole así invertir esos fondos y maximizar su rentabilidad.

Nota: Análisis de Gestión de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros del periodo 2018

COMENTARIO:

Gracias a la información obtenida por medio del análisis del ratio de gestión se puede apreciar que se ha generado una mejor gestión o desempeño en base a la rotación de inventarios ya que la empresa demora menos de un día en vender su mercadería guardada en almacén.

En el segundo objetivo específico se llevó a cabo el análisis respectivo de la situación económica y financiera mediante la aplicación de las razones financieras del periodo en evaluación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018. Este análisis nos muestra que la empresa al finalizar el año ha obtenido una rentabilidad positiva, la liquidez es la suficiente para hacer frente a sus obligaciones, sus activos son financiados por la misma empresa y la rotación tanto de sus cuentas por cobrar y pagar es de manera eficiente.

Objetivo General: Analizar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

TABLA 3.13

*Detalle del Estado de Resultados de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L
Según lo Real y lo Evaluado.*

Calzatura Jhenifer collection E.I.R.L

Estado de resultados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Soles)

	Real	Evaluado	Variación Absoluta
Ventas	1,296,529.77	1,296,529.77	
Costo de ventas	-893,684.85	-977,050.74	-83,365.89
Materiales	691,469.57	774,835.46	
Cuero	484,028.70	542,384.82	
Otros Suministros	207,440.87	162,715.45	
Mano de Obra	171,459.67	171,459.67	
Costos Indirectos de Fabricación	30,755.61	30,755.61	
Utilidad bruta	402,844.92	319,479.03	-83,365.89
Gastos operativos	-214,168.35	-214,168.35	
Gastos Administrativos	-79,850.55	-79,850.55	
Gastos de Ventas	-134,317.80	-134,317.80	
Utilidad operativa	188,676.57	105,310.68	-83,365.89
Otros ingresos de gestión	190.00	190.00	
Gastos financieros	-97,277.26	-97,277.26	
Ingresos financieros	37,580.65	37,580.65	
Utilidad antes de impuesto a la renta	129,169.96	45,804.07	-83,365.89
Impuesto a la renta	-14,717.00	0.00	
Utilidad neta	114,452.96	45,804.07	-68,648.89

Nota: Análisis de Estado de Resultados de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L del periodo 2018 incluyendo las pérdidas por concepto de mermas y desmedros.

COMENTARIO:

En esta tabla se puede observar un análisis comparativo del Estado de Resultado de la Empresa de acuerdo a lo declarado (Real) sin considerar las mermas y desmedros y lo evaluado considerando las mermas y desmedros.

De acuerdo a esto, se menciona:

El costo de ventas se ve afectado por un aumento de S/. 83,365.89 en comparación a lo declarado, el cual se debe a las pérdidas por mermas y desmedros generadas en el proceso de fabricación y almacenaje.

Este incremento afecta directamente en la determinación de la utilidad, al tener mayores costos esta por ende tiende a disminuir permitiendo así el ahorro de impuesto.

Por último, dicho incremento del costo de ventas afecta también de manera directa la rentabilidad de la empresa de manera negativa, ya que sus utilidades son menores.

TABLA 3.14

*Detalle del Estado de Situación Financiera de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection**E.I.R.L Según lo Real y lo Evaluado.***Calzatura Jhenifer collection E.I.R.L****Estado de Situación Financiera****Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****(Expresado en Soles)**

	Real		Evaluado		Análisis comparativo	
	S/.	Análisis Vertical %	S/.	Análisis Vertical %	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activo						
Activo corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	48,924	2.38	48,924	2.38	0	0%
Cuentas por Cobrar - Clientes	41,405	2.01	41,405	2.01	0	0%
Cuentas por Cobrar - Diversos	97,200	4.72	97,200	4.72	0	0%
Productos terminados	278,230	13.51	201,885	9.80	76,345	27%
Materia Prima	294,096	14.28	287,075	13.94	7,021	2%
Materiales Auxiliares	1,143	0.06	1,143	0.06	0	0%
Total activo corriente	760,998	36.95	677,632	32.90	83,366	11%
Activo no corriente						
Inmueble, maquinaria y equipos	1,344,324	65.27	1,344,324	65.27	0	0%
Activo diferido	333,411	16.19	340,080	16.51	-6,669	-2%
Depreciación	-379,241	-18.41	-379,241	-18.41	0	0%
Total activo no corriente	1,298,494	63.05	1,305,163	63.37	-6,669	-1%
Total activo	2,059,492	100.00	1,982,795	96.28	76,697	4%
Pasivo y patrimonio						
Pasivo corriente						
Tributos por pagar	28,587	1.39	20,539	1.00	8,048	28%
Cuentas por pagar Comerciales-Terceros	209,789	10.19	209,789	10.19	0	0%
Obligaciones Financieras	320,170	15.55	320,170	15.55	0	0%
Total pasivo corriente	558,546	27.12	550,498	26.73	8,048	1%
Pasivo no corriente						
Obligaciones Financieras	600,101	29.14	600,101	29.14	0	0%
Total pasivo no corriente	600,101	29.14	600,101	29.14	0	0%
Total pasivo	1,158,647	56.26	1,150,599	55.87	8,048	1%
Patrimonio neto						
Capital	526,485	25.56	526,485	25.56	0	0%
Resultados acumulados	259,907	12.62	259,907	12.62	0	0%
Resultado del ejercicio	114,453	5.56	45,804	2.22	68,649	60%
Total patrimonio neto	900,845	43.74	832,196	40.41	68,649	8%
Total pasivo y patrimonio neto	2,059,492	100.00	1,982,795	96.28	76,697	4%

Nota: Análisis de Estado de Situación Financiera de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection

E.I.R.L del periodo 2018 incluyendo las pérdidas por concepto de mermas y desmedros.

COMENTARIO:

En la siguiente información se muestra un análisis comparativo del estado de Situación Financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L., el cual nos refleja como se muestra las variaciones ocurridas tras la consideración de las pérdidas generadas por las mermas y desmedros.

Podemos observar en esta tabla las principales variaciones:

Los productos terminados tras la evaluación realizada para el reconocimiento de las perdidas cualitativas y cuantitativas presenta una disminución en valores absolutos de S/ 76,345 y en valores relativos representa el 27% según lo real.

La materia prima tras la evaluación realizada para el reconocimiento de las perdidas cualitativas y cuantitativas presenta una disminución en valores absolutos de S/ 7,021 y en valores relativos representa el 2% según lo real.

El Activo diferido refleja un pequeño aumento según lo evaluado, el cual surge por el acontecimiento de la disminución de la utilidad que al calcular el porcentaje de impuesto a pagar y restar los pagos a cuenta del año estos son menores generando así un crédito a favor para el próximo año, que representa en valores absolutos S/ 6,669.

Los tributos por pagar presentan una disminución de S/8,048 debido a que, al incluir las perdidas cualitativas y cuantitativas, la utilidad para la determinación de la renta anual fue menor a lo real permitiendo así un menor impuesto a pagar.

El resultado del ejercicio entre lo real y avaluado genero una disminución de S/68,649.

TABLA 3.15

Presentación de los Ratios de Rentabilidad Según lo Real y lo Evaluado.

Ratios de rentabilidad	Fórmula	Real		Evaluado		Comentario
		Desarrollo	Resultado	Desarrollo	Resultado	
Rentabilidades de las Ventas Netas	(Utilidad Neta/Ventas)	$\frac{114,452.96}{1,296,529.77}$	0.09	$\frac{45,804.07}{1,296,529.77}$	0.04	Luego de haber considerado las mermas y desmedros en el ejercicio evaluado, podemos ver que se generó una variación negativa en la rentabilidad con respecto a sus ventas, el cual en el ejercicio real fue de 9% y en el ejercicio evaluado fue de 4%.
Rentabilidades Netas de los Inventarios	(Utilidad Neta/Activo Total)	$\frac{114,452.96}{2,059,492.27}$	0.06	$\frac{45,804.07}{2,059,492.27}$	0.02	Con respecto a la capacidad de los activos para llevar a cabo las inversiones se aprecia una variación desfavorable de -4%, representando en el ejercicio evaluado el 2%.
Rentabilidades Neta del Patrimonio	(Utilidad Neta/Patrimonio)	$\frac{114,452.96}{900,845.09}$	0.13	$\frac{45,804.07}{832,196.20}$	0.06	La rentabilidad obtenida por el capital propio de la empresa fue del 13% en el ejercicio real, mientras que en el ejercicio evaluado figura el 6%; existiendo una variación negativa de 7%
Rentabilidades Netas de capital	(Utilidad Neta/Capital Social)	$\frac{114,452.96}{526,485.16}$	0.22	$\frac{45,804.07}{526,485.16}$	0.09	En cuanto a la utilidad generada por cada acción de la empresa se puede apreciar una variación desfavorable en el ejercicio evaluado, representando un 9%, mientras que en el ejercicio real figura un 22%

Nota: Análisis de la Rentabilidad de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros según lo real y evaluado.

COMENTARIO:

Esta tabla nos muestra el análisis del ratio de rentabilidad según el ejercicio real y evaluado, donde se puede apreciar que en cada uno surge una disminución desfavorable, dando entender que tras el reconocimiento de las mermas y desmedros va afectar directamente a la rentabilidad.

TABLA 3.16

Presentación de los Ratios de Liquidez Según lo Real y lo Evaluado.

Ratios de liquidez	Fórmula	Real		Evaluado		Comentario
		Desarrollo	Resultado	Desarrollo	Resultado	
Liquidez general	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	$\frac{760,998.36}{558,546.18}$	1.36	$\frac{677,632.47}{550,498.18}$	1.23	La capacidad para el pago de deudas a corto plazo en el ejercicio evaluado se aprecia una ligera variación negativa de -13% con respecto al resultado real.
Prueba Ácida	(Activo Corriente - Cargas Diferidas - Existencias / Pasivo Corriente)	$\frac{482,768.30}{558,546.18}$	0.86	$\frac{399,402.41}{550,498.18}$	0.73	Con respecto a la capacidad de los activos líquidos se aprecia una variación negativa de -13% con respecto al resultado real; lo cual quiere decir que tras la evaluación realizada la empresa dispondrá de menos capacidad de pago de sus pasivos circulantes.
Liquidez Absoluta	(Caja Bancos + Valores Negociables / Pasivo Corriente)	$\frac{48,924.41}{558,546.18}$	0.088	$\frac{48,924.41}{550,498.18}$	0.089	Podemos presenciar una variación mínima de 0.13% en cuanto al ejercicio real; lo cual sigue siendo desfavorable para la empresa puesto a que no llega a cubrir la totalidad de sus imprevistos.

Nota: Análisis de la Liquidez de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros según lo real y evaluado.

COMENTARIO:

La siguiente tabla nos muestra el análisis de los ratios de liquidez de acuerdo al ejercicio real y el ejercicio evaluado, donde se puede apreciar que la liquidez general y prueba acida ha presentado una disminución para el ejercicio evaluado, esta se genera principalmente tras la disminución del activo corriente en las cuentas de materia prima y productos terminados.

TABLA 3.17

Presentación de los Ratios de Solvencia Según lo Real y lo Evaluado.

Ratios de solvencia	Fórmula	Real		Evaluado		Comentario
		Desarrollo	Resultado	Desarrollo	Resultado	
Endeudamiento de Activo Total	(Pasivo Total / Activo Total)	$\frac{1,158,647.18}{2,059,492.27}$	0.56	$\frac{1,150,599.18}{1,982,795.38}$	0.58	El resultado nos revela que tras el ejercicio evaluado la empresa sigue teniendo control sobre ella misma, ya que sus activos son mayores en un 58% en cuanto a su financiamiento por terceros.
Endeudamiento Patrimonial	(Pasivo Total / Patrimonio)	$\frac{1,158,647.18}{900,845.09}$	1.29	$\frac{1,150,599.18}{832,196.20}$	1.38	El resultado expone un aumento del 9% con respecto al financiamiento por terceros en el ejercicio evaluado, queriendo decir que ha potenciado su financiamiento.
Endeudamiento Patrimonial a largo plazo	(Pasivo no Corriente / Patrimonio)	$\frac{600,101.00}{900,845.09}$	0.67	$\frac{600,101.00}{832,196.20}$	0.72	Podemos presenciar un aumento del 5% en el ejercicio evaluado con respecto al respaldo patrimonial, lo que quiere decir que la entidad logra cubrir sus deudas a largo plazo gracias al patrimonio neto.

Nota: Análisis de la Solvencia de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros según lo real y evaluado.

COMENTARIO:

Esta tabla nos muestra el análisis de las ratios de Solvencia de acuerdo al ejercicio real y el ejercicio evaluado, donde se puede apreciar que cada uno tras la evaluación realizada ha sufrido un aumento favorable para la empresa.

TABLA 3.18

Presentación de los Ratios de Gestión Según lo Real y lo Evaluado.

Ratios de gestión	Fórmula	Real		Evaluado		Comentario
		Desarrollo	Resultado	Desarrollo	Resultado	
Rotación de cuentas por Cobrar (días)	(Cuenta por cobrar comerciales x 360 / Ventas Netas)	$\frac{14,905,890.00}{1,296,529.77}$	11	$\frac{14,905,890.00}{1,296,529.77}$	11	Según el resultado podemos decir que la rotación de cobranzas tanto en el ejercicio real como en el evaluado es de 11 días
Rotación de cuentas por cobrar (veces)	(Ventas Netas / Cuentas por cobrar comerciales)	$\frac{1,296,529.77}{41,405.25}$	31	$\frac{1,296,529.77}{41,405.25}$	31	Con respecto a las cuentas por cobrar se aprecia que tanto en el ejercicio real como en el evaluado es de 31 veces al año.
Rotación de Inventarios (días)	Inventario Promedio x 360 / Costos de Ventas)	$\frac{277,553.44}{893,684.85}$	0.31	$\frac{277,553.44}{977,050.74}$	0.28	El resultado muestra que la empresa tanto en el ejercicio real como en el ejercicio evaluado demora menos de 1 día en vender sus existencias guardadas en el almacén
Rotación de existencias (veces)	Costo de Ventas / Existencias Promedio)	$\frac{893,684.85}{277,553.44}$	3	$\frac{977,050.74}{277,553.44}$	4	El resultado muestra una variación positiva para el ejercicio evaluado ya que la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L rotará sus inventarios 4 veces al año, indicando así el aumento de sus ventas
Rotación de cuentas por pagar (días)	(Cuentas por pagar a proveedores x 360 / Compras a Crédito)	$\frac{75,523,935.60}{457,286.46}$	165	$\frac{75,523,935.60}{457,286.46}$	165	Según el resultado podemos decir que tanto en el ejercicio real como en el evaluado la empresa demora 165 días en cancelar sus compras al crédito.
Rotación de pagos (días)	(Compras a Crédito / Cuentas por pagar comerciales)	$\frac{457,286.46}{209,788.71}$	2	$\frac{457,286.46}{209,788.71}$	2	El resultado muestra que la empresa tanto en el ejercicio real como en el ejercicio evaluado puede realizar la rotación de cuentas por pagar 2 veces al año.

Nota: Análisis de Gestión de la Empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L por medio de los ratios financieros según lo real y evaluado.

COMENTARIO:

En la siguiente información de análisis de los ratios de gestión podemos apreciar que los resultados obtenidos no han variado significativamente tras el ejercicio real y evaluado, sus resultados son iguales.

En este objetivo general se analizó el efecto que causan las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

Los resultados obtenidos son desfavorables, la aplicación de todas estas pérdidas afectan principalmente en la rentabilidad de la empresa. Como se pudo observar en las tablas anteriores las pérdidas por mermas y desmedros no aplicadas en el estado de Resultado de la empresa al año en valores absolutos suman un total de S/. 83,365.89, lo cual al considerarlo estas incrementan el costo de venta y disminuyen la utilidad, que en comparación con las ventas el resultado nos indica que la empresa va a obtener menos rentabilidad.

Además, este reconocimiento de las pérdidas generadas afecta también el inventario de la empresa considerados en las cuentas de balance (productos terminados y materia prima).

En conclusión, podemos ver que la aplicación de las pérdidas cualitativas y cuantitativas en los estados financieros de la empresa incide de manera negativa en la parte económica y financiera de la empresa.

Contrastación de la Hipótesis

En nuestro trabajo de investigación se formuló la siguiente hipótesis:

Las mermas y desmedros tienen un efecto negativo en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L., 2018.

La investigación realizada a la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L 2018, se pudo presenciar que las pérdidas por concepto de mermas y desmedros afectan de manera negativa a la situación económica y financiera de la empresa, es por ello que damos por aceptada la hipótesis expuesta anteriormente en la investigación. Esto se puede verificar en la tabla 13 que nos muestra el estado de Resultado con la diferencia generada al incluir las perdidas cualitativas y cuantitativas, y en la tabla 14 la que nos muestra el estado de situación financiera en donde nos podemos dar cuenta que existió alteraciones en las cuentas de productos terminados, materia prima, tributos y resultado del ejercicio. Finalmente, al realizar un análisis con la aplicación de herramientas de análisis financiero tales como: Ratios de rentabilidad, ratios de liquidez, ratios de solvencia y ratios de gestión. Se aprecia variaciones mayormente desfavorables en los resultados.

IV. Discusión

- 4.1.El desarrollo del primer objetivo se centró en determinar cuál es el porcentaje que representa las pérdidas cualitativas y cuantitativas en el área de producción y almacenaje; esto se llevó a cabo en primer lugar tras la evaluación de los inventarios teóricos y la evaluación de un inventario físico (Kardex) a través de ello se realizó diferentes cálculos que nos permitió hallar el valor de la merma anormal. Por consiguiente, tras la información ya obtenida se determinó la cantidad de materia prima que salió de almacén e ingreso al proceso de fabricación, y el valor de producción tras el proceso de transformación del producto; que a través de estos valores se logró calcular el valor de la merma normal. Ante lo expuesto compartimos las investigaciones de: Barzola y Roque (2010) que nos proporciona los conceptos de mermas normales y anormales; también de Chacón (2019) el cual nos brinda fórmulas de como calcular y como se presentan dichas pérdidas. Para el cálculo de los desmedros se tuvo que analizar más información que nos permita calcular el costo de producción y determinar el valor de venta aproximado; para ello anexamos la Norma Internacional de Contabilidad 2, la cual nos detalla el concepto y formula para hallar el valor del desmedro.
- 4.2.Con respecto al segundo objetivo, en el cual se expuso analizar la situación económica y financiera, decimos que se realizó una serie de análisis por medio de uso de herramientas financieras llamadas ratios, aplicados tanto al estado de resultados y el estado de situación financiera del periodo 2018, los cuales se obtuvieron resultados favorables ya que la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L. cuenta con una buena rentabilidad en base a su capital social, buena liquidez al tener mayor capacidad global de pago en base a sus activos y pasivos corrientes para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo, buena solvencia ya que se ha generado mayor capacidad de endeudamiento Patrimonial y por ultimo tenemos a la buena gestión o desempeño en base a la rotación de inventarios pues la empresa tarda menos de un día en vender su mercadería guardada en almacén; para ello compartimos las investigaciones de Tanaka (2013) y Gitman y Zutter (2012), los cuales exponen los conceptos y como se calcula cada uno de los ratios, la fórmula para poder hallar los resultados y expresar los comentarios correspondientes.

- 4.3. En referencia al objetivo general, en el cual se busca evaluar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera desarrollado en la tabla 13 y 14 tras un análisis comparativo se validó un efecto negativo. A través de estos resultados se busca plantear alternativas de mejora para revertir este efecto, para ello compartimos la investigación de Quevedo y Rivera (2017) sobre la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de la mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas, la cual se desarrolló tras la aplicación de unas políticas diseñadas para el control de inventarios que tendrían que ser cumplidas por el personal encargado para que realicen los procedimientos apropiados.
- 4.4. Al realizar la propuesta de mejora se planteó un control de inventarios y políticas tanto en el área de almacén y producción para que de esta manera se logren disminuir las pérdidas por concepto de mermas y desmedros, lo cual se podrá alcanzar un mejor control de las entradas y salidas de la materia prima, productos terminados y en proceso; la empresa mejorará los errores que se han ido cometiendo debido a la falta de control de la mercadería que esta posee; mismos que han provocado perjuicios económicos.

V. Conclusiones

- 5.1. De acuerdo al objetivo específico 01 “Determinar el porcentaje de pérdidas cualitativas y cuantitativas generadas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se concluye que las pérdidas por materia prima, productos en proceso y productos terminados que se generan en el proceso de fabricación y almacenaje representan un importe significativo para la empresa. En cuanto al concepto de mermas y su clasificación se evidencio que existe mayor pérdida según el concepto de mermas conocidas, es decir la empresa no hace buen uso de sus recursos, su control no es el adecuado y no existe un compromiso del recurso humano; a comparación con los desmedros este representa un porcentaje más alto, lo que nos indica que la empresa genera más perdida por productos pasados de moda y dañados.
- 5.2. Con respecto al objetivo específico 02 “Analizar la situación económica y financiera mediante la aplicación de las razones financieras en los resultados del periodo en evaluación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se concluye que la empresa al finalizar el año ha obtenido una rentabilidad positiva según las diferentes evaluaciones, de acuerdo a sus ventas el 9%, a los inventarios el 6%, al patrimonio el 13% y al capital el 22%, lo que indica que viene generando recursos suficientes para pagar sus costos y remunerar a su propietario. En cuanto a las razones de liquidez, la empresa dispone del suficiente dinero para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, sin embargo, si lo evaluamos solo en referencia a sus activos líquidos, el dinero con el que cuenta no cubre todos sus pasivos circulantes siendo estos (136%) (86%). Por otro lado, el análisis de ratio de solvencia nos indica que sus activos son financiados por ella misma, y por último en referencia a los índices de gestión la empresa cuenta con una correcta rotación de su inventario, de sus cuentas por cobrar y pagar.
- 5.3. En lo que respecta el objetivo general de la investigación “Analizar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se llegó a la conclusión que estas provocan un efecto negativo en los resultados de la empresa. Comparando lo real y evaluado, podemos evidenciar la relevancia que se obtiene al incluir las mermas y desmedros

en el costo de venta del estado de resultado y en la determinación del inventario de las cuentas de balance.

5.4. De acuerdo al objetivo específico 03 “Proponer mejoras con la finalidad de que las mermas y desmedros no generen efectos negativos en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se concluye que al tener un control adecuado de inventarios tanto en el área de almacén como producción se logrará resultados significativos en cada periodo.

VI. Recomendaciones

- 6.1. De acuerdo al objetivo específico 01 “Determinar el porcentaje de pérdidas cualitativas y cuantitativas generadas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se recomienda a la empresa Calzatura Jhennifer Collection E.I.R.L tener un mayor control en su proceso productivo y de almacenaje, es decir; mejorar sus políticas ya aplicadas considerando los problemas que se presentan en las diferentes áreas, además de perfeccionar cada procedimiento a seguir para el registro adecuado, oportuno, fiable del inventario y del proceso de fabricación.
- 6.2. Con respecto al objetivo específico 02 “Analizar la situación económica y financiera mediante la aplicación de las razones financieras en los resultados del periodo en evaluación de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se le recomienda a la empresa realizar sus estados financieros en periodos trimestrales o semestrales, de tal manera que le permita realizar un análisis eficiente que le sirva como pilar indispensable para una buena toma de decisiones, evitando que esta pierda liquidez y sea financiada por terceros. Finalmente alcanzar el cumplimiento de los objetivos trazados, de la mano con los recursos humanos.
- 6.3. En lo que respecta el objetivo general de la investigación “Analizar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se recomienda a la empresa que antes de realizar la compra de la materia prima, debe en primera instancia evaluar su stock y órdenes de pedido, para determinar la cantidad exacta de material de acuerdo a los modelos por elaborar, evitando los excesos de stock en almacén, tales como el cuero; ya que la entidad en el periodo 2018 compró mayor cuero del que va a emplear en la fabricación de sus productos generándoles pérdidas cualitativas y cuantitativas sin reconocer.
- 6.4. De acuerdo al objetivo específico 03 “Proponer mejoras con la finalidad de que las mermas y desmedros no generen efectos negativos en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018”, se recomienda a la organización que realice un presupuesto óptimo, el cual cubra y le permita implementar la propuesta planteada y las estrategias sugeridas; ya que se ha podido apreciar efectos positivos tanto en el desempeño laboral y los recursos económicos.

VII. Propuesta

Proponer mejoras con la finalidad de que las mermas y desmedros no generen efectos negativos en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

Título

Implementación de un control de inventarios y políticas en el área de almacén y producción que busquen disminuir las pérdidas por mermas y desmedros de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, 2018.

Introducción

Cuando hablamos de inventario hacemos referencia a una relación ordenada de bienes y existencias de una empresa a una fecha o periodo determinado; es decir, los inventarios permiten llevar el control de las ventas o presupuestos, compras, productos terminados, entre otros para poder determinar con exactitud los costos que incurre una empresa.

Un sistema de control de inventarios es una serie de pasos y procedimientos que permite el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad para de esta manera lograr su crecimiento. Este sistema incluye para su alcance un paquete de normas o políticas para aplicar y concretar la actividad buscada. Normas se refiere a un conjunto de reglas que se deben seguir para dirigir la correcta realización de una acción o actividad.

Justificación

Los resultados de la investigación, en referencia al efecto que causan las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L - 2018, arrojó un incremento del costo de ventas que en valores absolutos suman un total de S/. 83,365.89, lo cual genera una disminución en la utilidad, trayendo como resultado que la empresa obtenga menor rentabilidad y liquidez.

La presente propuesta busca realizar cambios en las áreas de almacén y producción de la empresa Calzatura Collection Jhenifer E.I.R.L., a través de la implementación de control de inventarios junto un conjunto de políticas que les permitan tener un mejor control de las entradas y salidas de materia prima, productos terminados y en proceso.

Objetivo General

Demostrar en qué medida la aplicación de un control de inventarios y políticas en el área de almacén y producción influye positivamente en la disminución de pérdidas por conceptos de mermas y desmedros de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

Objetivos Específicos

Procedimientos para el correcto control de inventario en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

Políticas del control de inventarios para el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

Analizar el efecto de la implementación del proceso de control de inventarios y las políticas adoptadas de control de inventarios en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

Finalidad de la Propuesta

Disminuir las pérdidas generadas por mermas y desmedros en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L a través de la implementación un control de inventarios y políticas.

Estrategias

Para poder controlar las perdidas por conceptos de mermas y desmedros de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, se adoptará las siguientes estrategias:

Brindar capacitaciones continuas al personal que se desenvuelve en el área de producción y almacenaje con respecto a la importancia que tiene un buen control de inventarios para que de esta manera las pérdidas generadas sean mínimas y no tengan un efecto significativo en la situación económica y financiera de la empresa.

Proponer una mejora en los formatos de Kardex, donde la información sea clara y concisa que permita un buen manejo de los ingresos y salidas tanto de materia prima como de los productos terminados; siendo esta información accesible para la vista de fuentes externas.

Crear un manual de organización y funciones para el área de producción y almacén que encamine al personal a laborar de manera eficaz.

Desarrollo de los Objetivos:

Primero. - Procedimientos para el correcto control de inventario en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

Pasos a seguir:

Administrar y perfeccionar la información de los inventarios, permitiendo tener una visión más real de los inventarios en cada área y a partir de eso poder optimizarlos.

Clasificar los productos, una vez organizada la información de los inventarios lo que debemos hacer después es clasificar de acuerdo a su naturaleza lo que permitirá tener un panorama de la cantidad con la que cuenta por cada producto y cómo podemos gestionarlos. Las categorías en las que se puede clasificar son las siguientes:

Área de producción:

Productos en proceso.

Productos terminados.

Productos disponibles para la venta.

Área de almacén un Kardex para cada materia prima.

Establecer los días de inventario de los productos, es decir, definir cada cuantos días debes generar tus órdenes de compra, cuánto tarda el proveedor en abastecerte materia prima y cuantos días tarda el proceso de fabricación.

Calcular máximos y mínimos, determinar cuál será tu stock máximo para evitar el deterioro del producto y la pérdida de material, el stock mínimo para no dejar de satisfacer la demanda.

Monitoreo y actualización constante de los inventarios.

PROCEDIMIENTO ÁREA DE ALMACÉN

La mercadería debe ser descargada del vehículo del proveedor para que finalmente sea ingresado al área de recepción de la materia prima del almacén.

La mercadería recepcionada debe ser inspeccionada para confirmar que estos mismos han llegado en buenas condiciones y sobretodo la cantidad solicitada; cabe recalcar también que se debe chequear la información que acompaña a la misma (notas de entrega).

Clasificar y codificar la mercancía para obtener una buena gestión y control a nivel interno.

Revisar con frecuencia las órdenes solicitadas de mercadería para prevenir accidentes y deterioro.

PROCEDIMIENTO ÁREA DE PRODUCCIÓN

Clasificar las órdenes de pedido por cada modelo que elabora la empresa.

Determinar la cantidad de materia prima a necesitar.

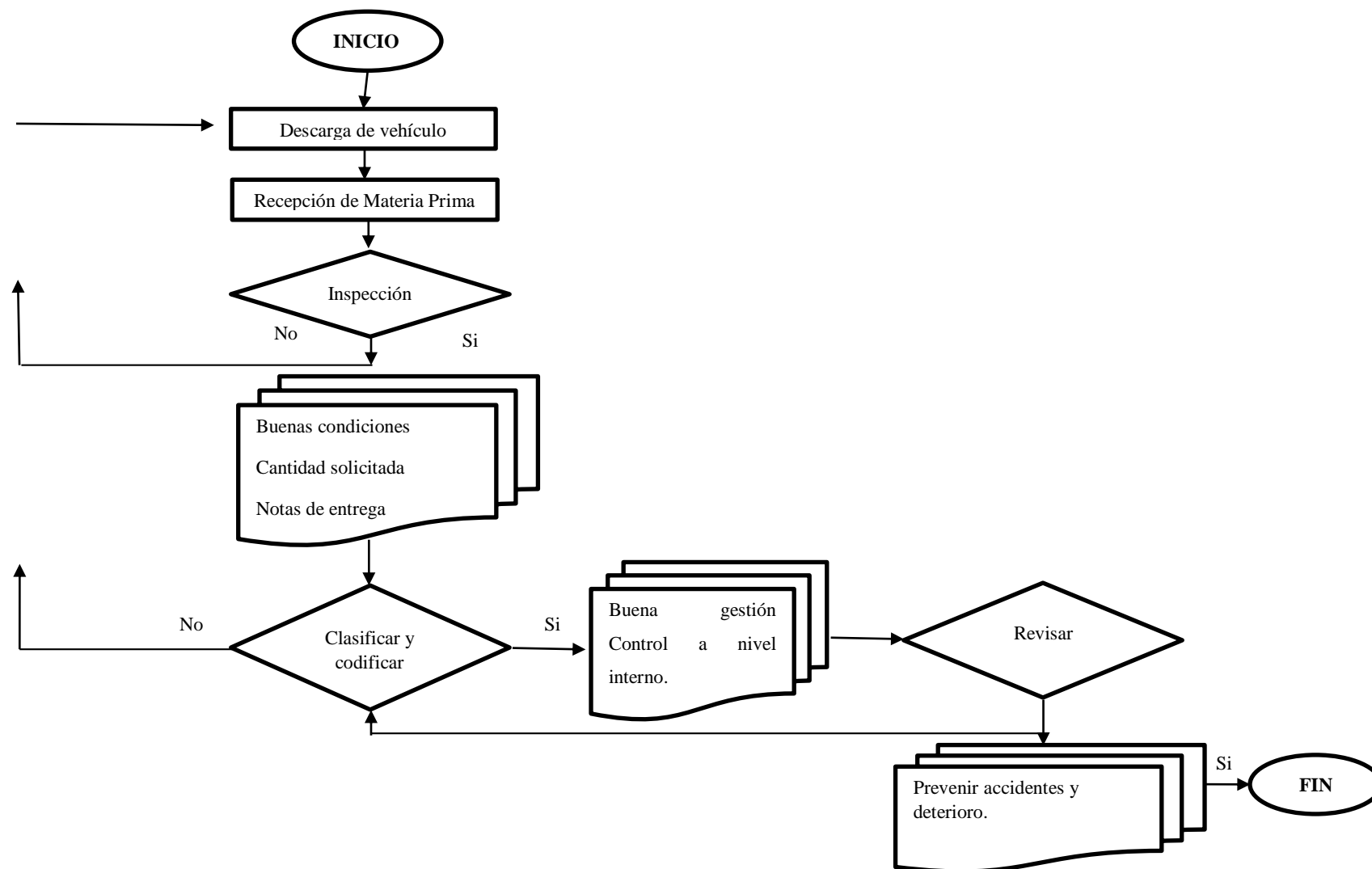
Ingresar la materia prima necesaria para cada proceso.

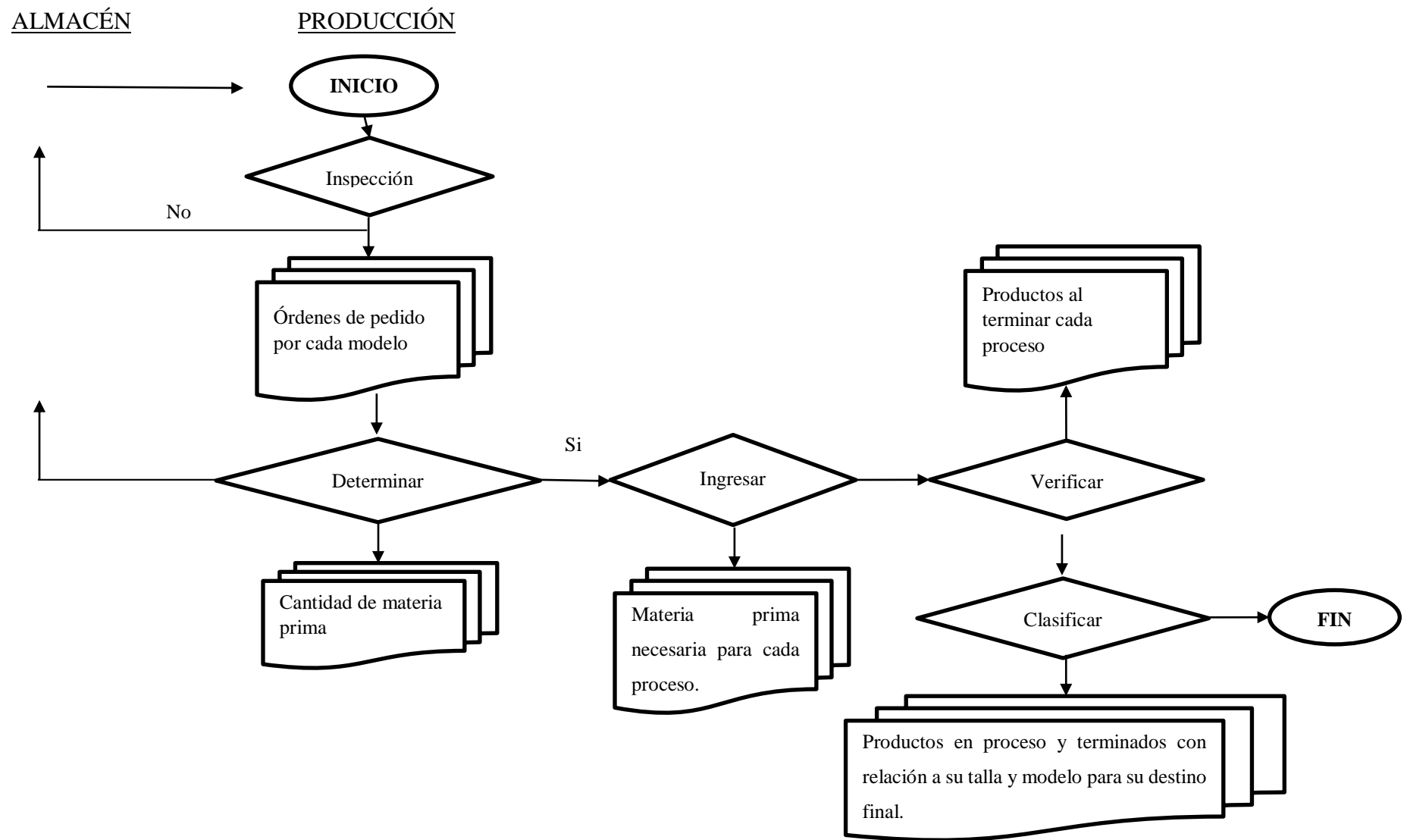
Verificar los productos al terminar cada proceso de producción.

Clasificar los productos en proceso y terminados con relación a su talla y modelo para su destino final.

PROVEEDOR

ALMACÉN





Segundo.- Políticas del control de inventarios para el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

POLÍTICAS ÁREA DE ALMACÉN

La materia prima debe tener planificada una ubicación que permitan al personal encargado del área realizar sus actividades.

Las custodias de los materiales deben encontrarse bajo la responsabilidad de una sola persona.

El control de Inventarios se llevará a cabo en forma permanente bajo los lineamientos y principios establecidos.

El responsable a cargo de recibir la materia prima debe contar con una copia de la orden de compra para compararla con la factura y guía del proveedor al momento de recibir.

Por cada ingreso y salida de mercadería se deberá registrar en el kardex.

El responsable del área deberá comunicar de manera inmediata al proveedor sobre faltante o deterioro de mercadería.

Se deberá devolver la materia prima dañada al proveedor en un plazo máximo de tres días hábiles posterior a la recepción.

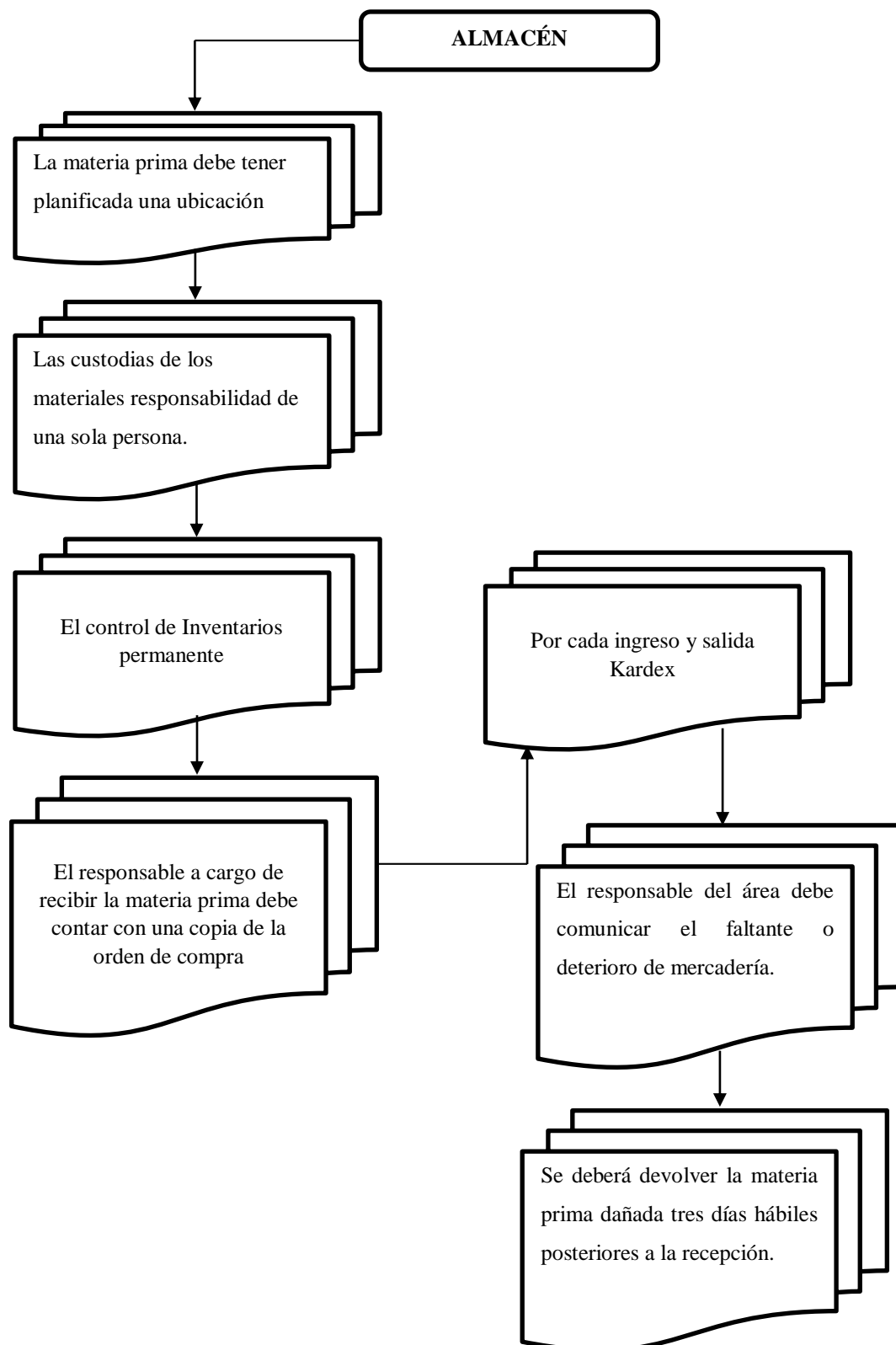
POLÍTICAS ÁREA DE PRODUCCIÓN

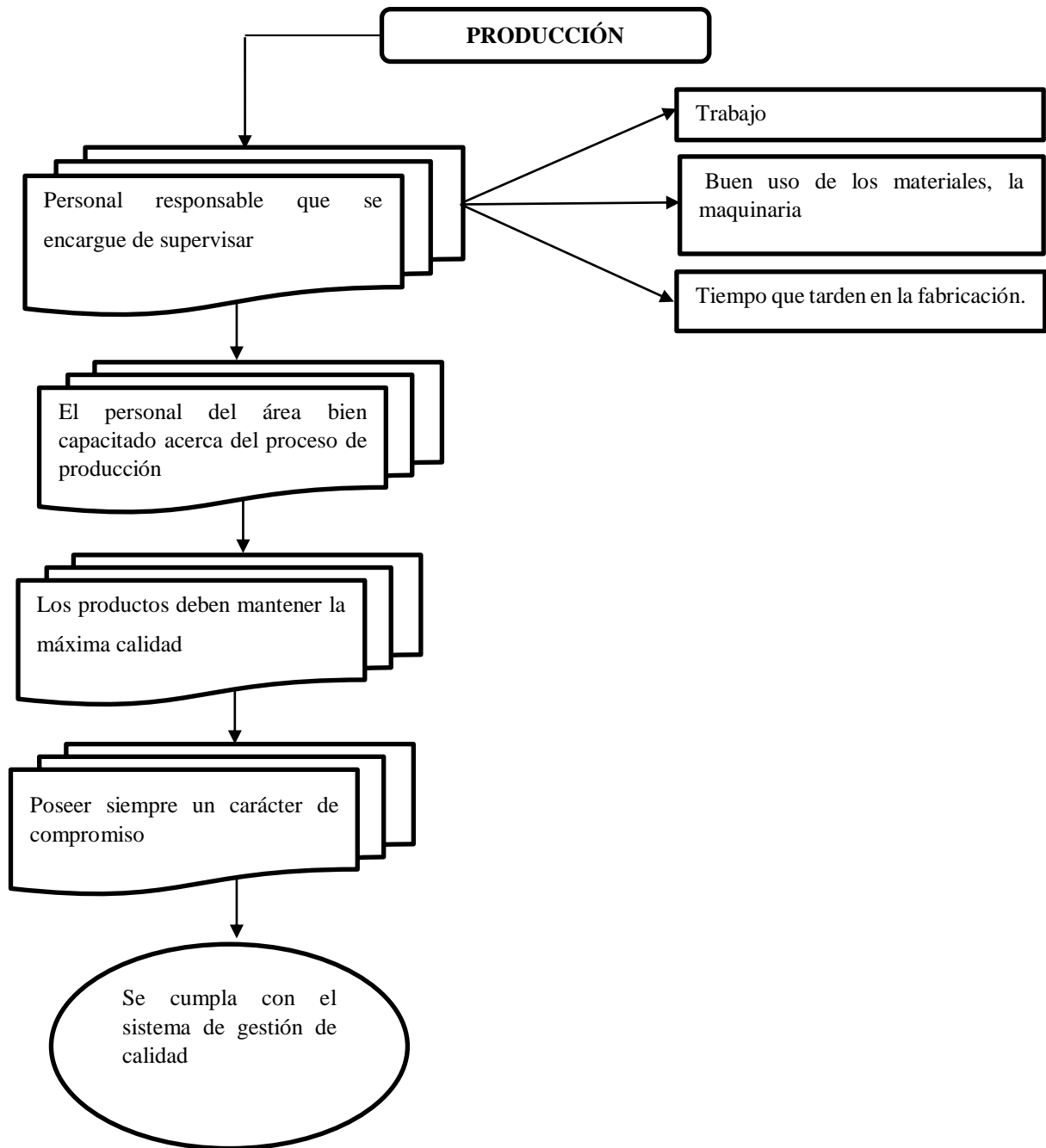
El área de Producción deberá contar un personal responsable que se encargue de supervisar el trabajo y el buen uso de los materiales, la maquinaria y el tiempo que tarden en la fabricación.

El personal del área debe estar bien capacitados acerca del proceso de producción para hacer buen uso de los materiales y la maquinaria que tienen a su disposición

Los productos deben mantener la máxima calidad

Poseer siempre un carácter de compromiso para con los productos y la fabricación para que de esta manera se cumpla con el sistema de gestión de calidad





Tercero.- Analizar el efecto de la implementación del proceso de control de inventarios y las políticas adoptadas de control de inventarios en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L, año 2018.

La empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L., necesita implementar un Sistema de control de Inventario. Este sistema le será muy beneficioso ya que le permitirá tener una información precisa y adecuada de cada materia prima y producto con lo que dispone. A continuación, se presentará las posibles mejoras que la entidad obtendría si se implementara dicho sistema:

Mejoramiento del proceso de trabajo dentro de la organización

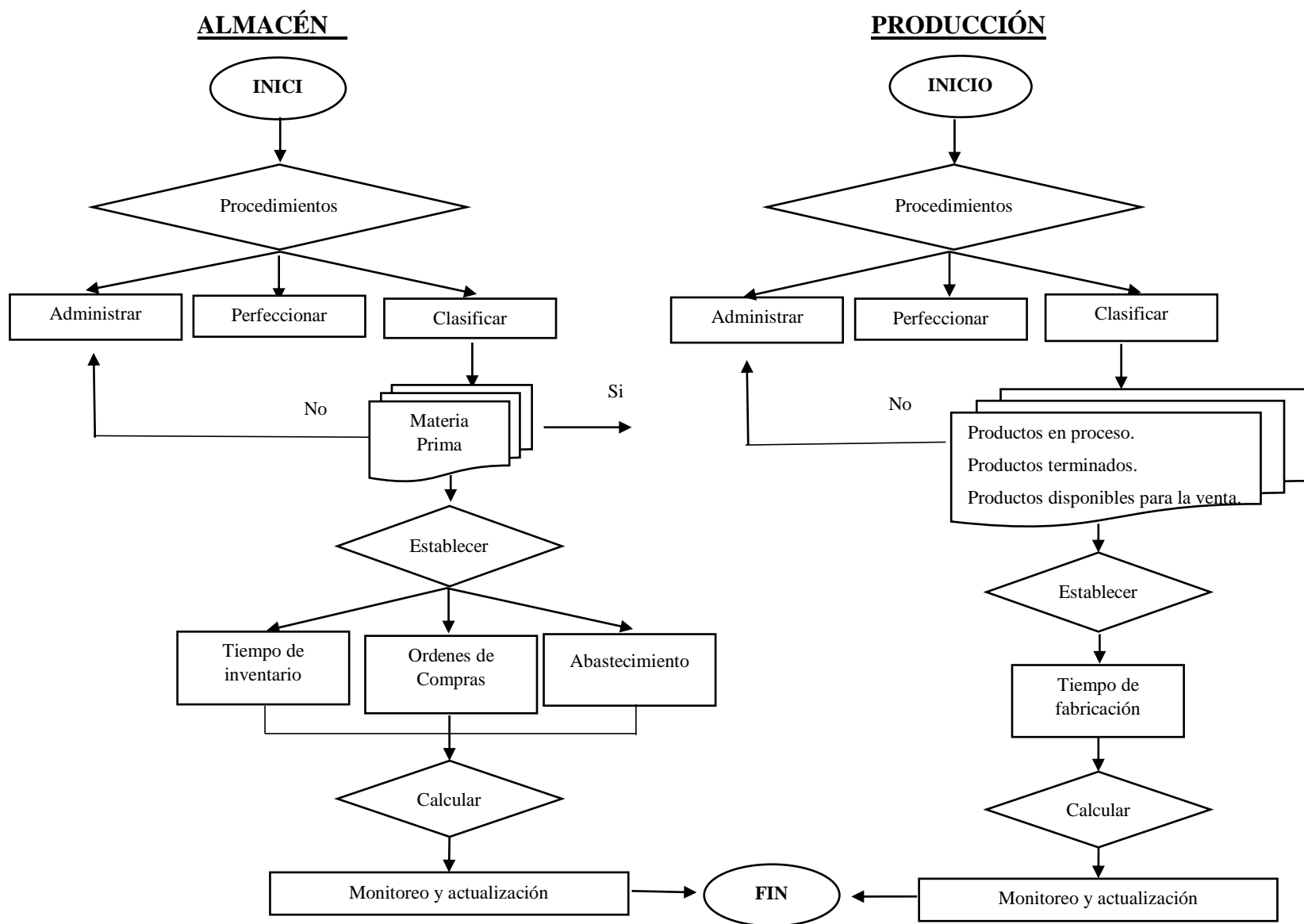
La empresa logrará mayor eficiencia con la implementación de un sistema de control de inventarios y esto se ve reflejado en las utilidades generadas en el ejercicio

Resultará mayor beneficioso invertir en la implementación de un sistema de control de inventarios; ya que de esta manera la empresa logrará mejorar los errores que se han ido cometiendo debido a la falta de control de la mercadería que esta posee; mismos que han provocado daños económicos.

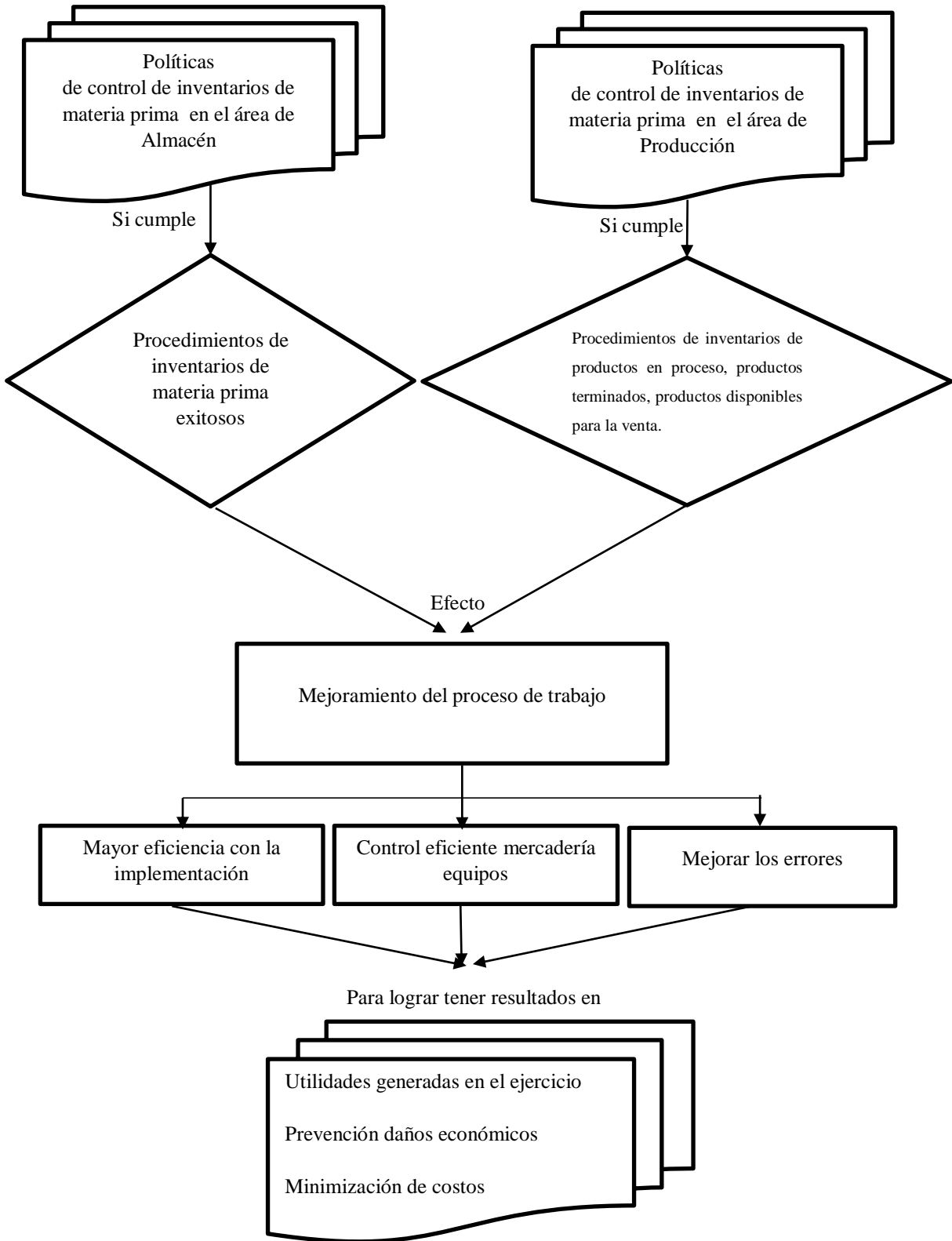
Se logrará un control eficiente y propicio tanto para la mercadería (ingresos y salidas) como para los equipos (utilización y ubicación) que la empresa posee.

Minimización de costos gracias al sistema implementado.

Pasos para el correcto control de inventario en el área de almacén y producción de la empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.



Efecto de la implementación del proceso de control de inventarios y las políticas adoptadas de control de inventarios en el área de almacén y producción.



Referencias

- Abanto et al. (2012). *Diccionario Aplicativo para Contadores*. Lima: Imprenta Editorial. El Búho E.I.R.L.
- Accounting Tools (2018). Financial reporting definition. Recuperado de <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-financial-reporting.html>
- Bragg, S. (2005). *Inventory Accounting : A Comprehensive Guide*. Recuperado de <https://search.proquest.com/legacydocview/EBC/226586?accountid=37408>.
- Barzola, P. & Roque, C. (2010). *Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros*. Informe Práctico. Recuperado de http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Buján, A. (08 de mayo 2018). *Estados Financieros*. Enciclopedia Financiera. Recuperado de <https://www.encyclopediafinanciera.com/estados-financieros/objetivo-estados-financieros.htm>
- Calderón, J. (2008). *Estados Financieros*. (2a ed.). Lima: JCM Editores.
- Calderón, J. (2013). *Estados financieros teoría y práctica, formulación, análisis, interpretación*. (3.a ed.). Perú: JCM.
- Chacón, N. (2019). *¿Cómo Calculo el Porcentaje de Merma sobre la Venta?*. Recuperado de <https://www.gerenciaretail.com/2019/02/26/como-calculo-el-porcentaje-de-merma-sobre-la-venta/>
- Contadores & Empresas (2015). Pioner Contable. *Normas Contables Oficializadas en el Perú*. Lima: Empresa Editorial El Búho E.I.R.L.
- Corporate Finance Institute (2014). *Financial Ratios: The use of financial figures to gain significant information about a company*. Recuperado de

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/financial-ratios/>

Corral, Y., Corral I., Corral, A. (2015). *Procedimientos De Muestreo*. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/46/art13.pdf>.

Dale, R. (1978). *Estados Financieros*. MEXICO: UTHEA

Decreto supremo N.º 179-2004-EF, *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. (31 de diciembre de 2016). Recuperado de SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Dziersk, T. (2005). *Five symptoms of loss of inventory control*. *Canadian Transportation Logistics*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/203023144?accountid=37408>

Effio, F. y Aguilar, J. (2009). *Impuesto a la Renta/Empresas y Personas Naturales*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.

Fernández, G. (2017). Subgerente de Desarrollo Empresarial - *Informe N° 005-2017-MPT/GDEL-SGDE-GAFC*. Recuperado de www.munitrujillo.gob.pe/.../858692_005_CITECCAL_Justificacion_CONVENIO.doc

Ferrer, A. (2012). *Estados financieros análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima, Perú: Pacífico Editores.

Flores, J (2015). *Costos Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fiscal*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.

Gerencia de la producción sub- gerencia Mype (2018). *Estadísticas Micro Y Pequeña Empresa Región La Libertad*. Recuperado de <http://sir.regionlalibertad.gob.pe/admin/docs/4Estadistica%20de%20la%20MYPE%20-%20LA%20LIBERTAD.pdf>

- Gitman, L., & Zutter, C (2012). *Principios de Administración Financiera*. 12ª edición. México: Pearson Educación. Recuperado de <https://www.academia.edu/28488202/1-Principios-de-Administracion-Financiera-12edi-Gitman.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill. 6a Ed.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018). *Demografía empresarial en el Perú* (pag.7). Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf
- Investopedia (2019). *Financial Economics*. Recuperado de <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-economics.asp>
- Kim, I., & Sadhwani, A. (1991). *Is your inventory really all there? Management Accounting*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/229735053?accountid=37408>
- Kumar, M., Garg, D., & Agarwal, A. (2019). *CAUSE AND EFFECT ANALYSIS OF INVENTORY MANAGEMENT IN LEAGILE SUPPLY CHAIN. Journal of Management Information and Decision Sciences*. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2238486105?accountid=37408>
- Lemus, J. & Forero, J. (2014). *Diseño del sistema de inventarios, para la buena administración de la empresa comercializadora Exostos, Frenos y Radiadores Kennedy* presentada para optar el título de Tecnólogo Industrial. Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Bogotá. Recuperado de <http://udistrital.edu.co:8080/documents/138588/3094768/proyecto+de+grado+jerson+forero+y+julian+lemus+20+de+junio.pdf>

Matz, L. (2011). Chapter 8: Receivable and inventory financing. Recuperado de: <http://link.galegroup.com/apps/doc/A271286299/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=148b27d2>. Accessed 6 July 2019.

Montenegro, M. (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. (tesis pregrado). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morales, A., & Morales, J. (2002). *Respuestas rápidas para los financieros*. Pearson Educación.

Norma Internacional de contabilidad 2 – *Existencias*. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf

Norma Internacional de contabilidad 1 – *Presentación de Estados Financieros*. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS01_GVT.pdf

PerúRetail (12, de junio del 2017). *Perú es el cuarto mayor productor de calzado de América del Sur*. La web de Retail y los canales comerciales. Recuperado de <https://www.peru-retail.com/peru-cuarto-mayor-productor-calzado-america-del-sur/>

Pinillos, K. (2017). *La Merma y su relación con los Costos de Producción en las Empresas Industriales de Aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017*. (tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, La Libertad, Perú. Recuperado de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11430/Pinillos_AKLH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quevedo, N & Rivera, R. (2017). *Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa avícola Mabel SAC Trujillo, 2017*. (tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, La Libertad, Perú. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3826/1/REP_CONT_MILI.QUEVEDO_ROXANA.RIVERA_APLICACION.CONTROL.INVENTARIOS_DATOS.pdf

Raffino, M. (18 de febrero 2019). *Estados Financieros*. Concepto.de. Recuperado de <https://concepto.de/estados-financieros/>

Reynoso, M., Vargas, D. & Vásquez, E. (2016). *Propuesta De Un Procedimiento Alternativo Para La Acreditación De Los Desmedros De Productos Perecibles – Fruta En Mal Estado, En La Determinación Del Impuesto A La Renta Aplicable A Las Empresas Agroindustriales*. Tesis presentada para la obtención del grado de Magíster en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas. Universidad Privada Cesar Vallejo, Chiclayo, Lambayeque, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2747/vargas_rd.pdf?sequence=1

Rueda, J. (2015). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. D.L. 774/D.S. N° 179-2004-EF y su Reglamento*. Lima: Editorial Grafica Bernilla.

Rugel, C. & Alava, G. (2017). *Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A*. Tesis presentada para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>

Staff, T., Bassuri, R. y Effio, F. (2011). *Impuesto a la Renta 2010 – 2011*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.

Tanaka, G. (2003). *Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones*: Lima: PUCP.

The balances small business (2018). *How do you do Financial Statement Analysis?*.

Recuperado de

<https://www.thebalancesmb.com/how-do-you-do-financial-statement-analysis-393235>

Urbano, S. (10 de noviembre 2016). *¿Cómo realizar un informe financiero?*

ECONOMÍA FINANZAS.

Recuperado

de

<https://www.economiafinanzas.com/como-realizar-un-informe-financiero/>

Zeballos, E. (2007). *Fundamentos de Contabilidad*. (3a ed.). Arequipa, Perú.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS	METODOLOGÍA
¿Cuál es el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection, 2018?	<p>Objetivo General Analizar el efecto de las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection, 2018.</p> <p>Objetivos Específicos O1: Determinar el porcentaje de pérdidas cualitativas y cuantitativas generadas en el proceso de fabricación y almacenaje de la empresa Calzatura Jhenifer Collection, 2018. O2: Analizar la situación económica y</p>	Las mermas y desmedros tienen un efecto negativo en la situación económica y financiera de la empresa Calzatura Jhenifer Collection, 2018.	<p>Variable independiente: Mermas y desmedros</p> <p>Variable dependiente:</p>	<p>Perdida física o cuantitativa durante el proceso productivo y de almacenaje.</p> <p>Perdida de orden cualitativa e irreparable de las existencias.</p> <p>Estado de Resultados</p>	<p>% de mermas normales</p> <p>% de mermas anormales</p> <p>% de desmedros</p> <p>Ratio de rentabilidad</p> <p>Ratio de Liquidez</p>	<p>Intervalo</p> <p>Razón o proporción</p>	<p>Diseño de investigación No experimental – Transversal</p> <p>Población La empresa Calzatura Jhenifer Collection E.I.R.L.</p> <p>Muestra</p>

ANEXO 2: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Nombre de la empresa:

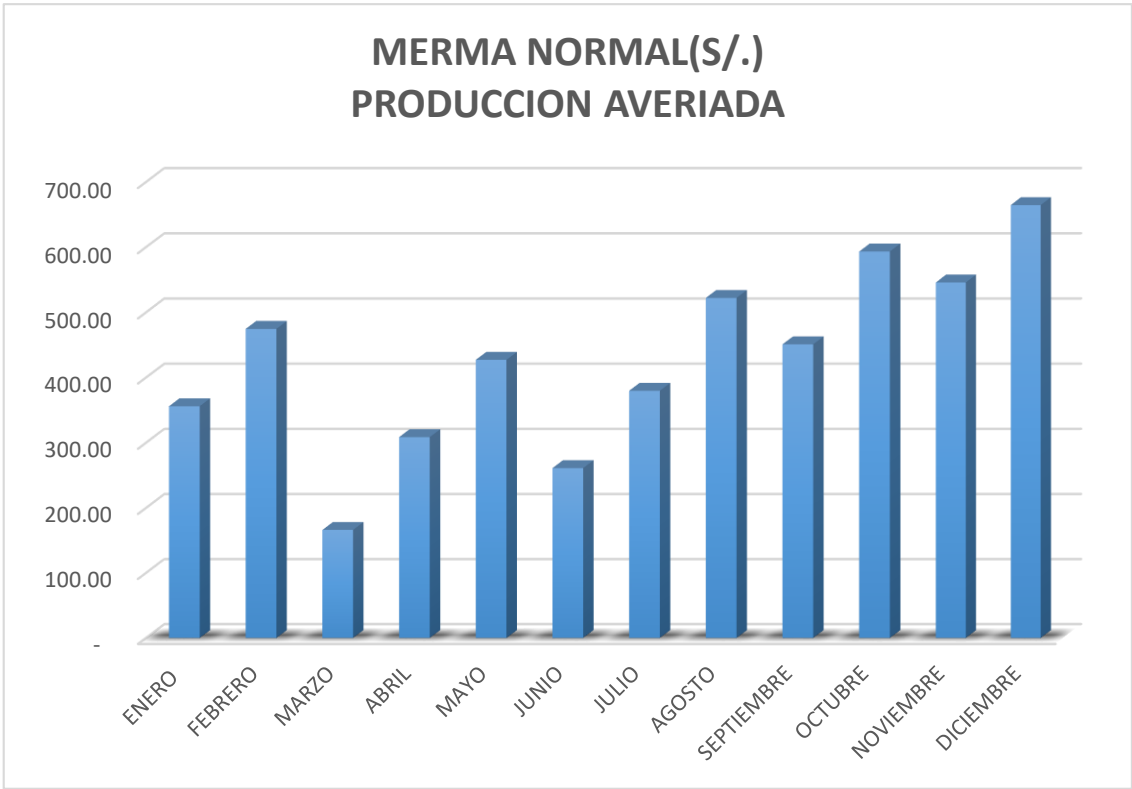
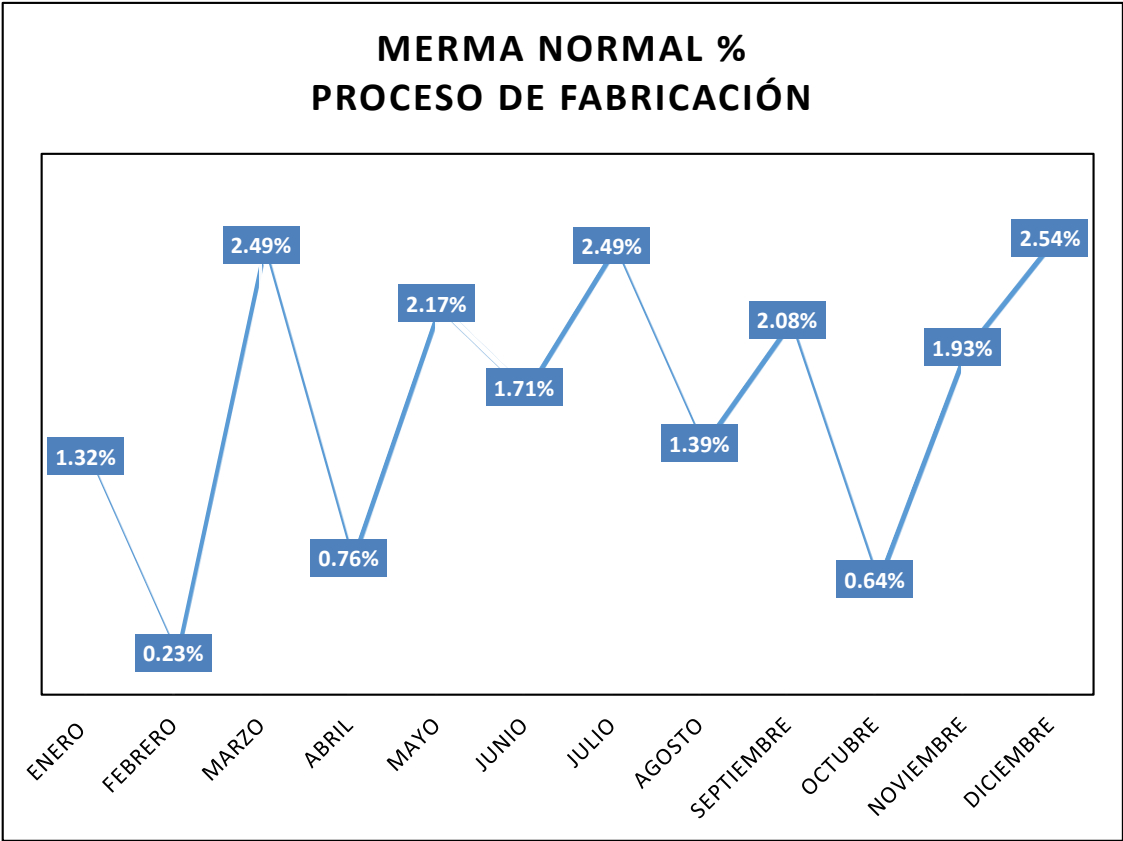
Fecha de aplicación:

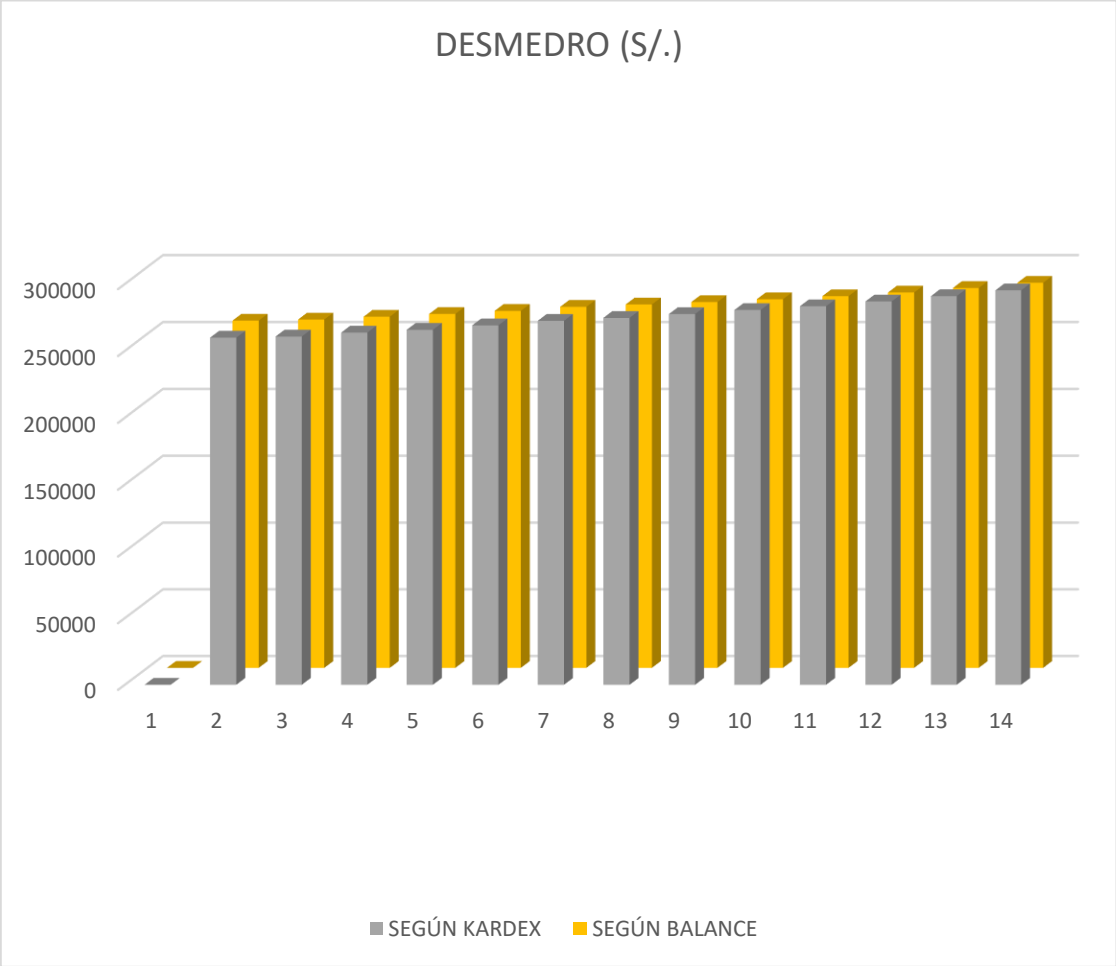
VARIABLE	INDICADOR	DOCUMENTOS	AÑO 2018	COMENTARIOS
MERMAS Y DESMEDROS	% de mermas normales	<ul style="list-style-type: none"> - Ordenes de fabricación - Registro de Productos terminados - Carta de control - productos calificados y dañados. - Kardex (Valor de merma) - Informe Técnico $\% \text{ Merma conocida} = \frac{\text{Valor merma conocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$		
	% de mermas anormales	<ul style="list-style-type: none"> - Inventario teórico - Toma física del inventario (Guía de observación de inventario). - Informe Técnico - Registro ventas $\% \text{ Merma desconocida} = \frac{\text{Valor merma desconocida}}{\text{Total ventas}} \times 100$		
	% Desmedros	<ul style="list-style-type: none"> - Inventario de los productos con baja rotación. - Registro de productos disponible para la venta. - Registro de productos vendidos. - Precios de venta - Detalle de los costos incurridos para la producción. - Detalle de los otros costos necesarios para su venta. - Informe de la destrucción de existencia. $\text{Desmedro o desvalorización de las existencia} = \text{Margen Bruto} - \text{VNR}$		

SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA	Ratio de Rentabilidad	ESTADO DE RESULTADOS	Rentabilidades de las Ventas Netas	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$		
			Rentabilidades Netas de los Inventarios	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$		
			Rentabilidades Neta del Patrimonio	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$		
			Rentabilidades Netas de capital	$\frac{Utilidad\ Neta}{Capital\ Social}$		
	Ratio de Liquidez	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Liquidez general	$\frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$		
			Prueba Ácida	$\frac{Activo\ Corriente - Cargas\ Diferidas - Existencias}{Pasivo\ Corriente}$		
			Liquidez Absoluta	$\frac{Caja\ Bancos + Valores\ Negociables}{Pasivo\ Corriente}$		
	Ratio de Solvencia		Endeudamiento de Activo Total	$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$		
			Endeudamiento Patrimonial	$\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$		
			Endeudamiento Patrimonial a largo plazo	$\frac{Pasivo\ no\ Corriente}{Patrimonio}$		

	Ratio de Gestión		Rotación de cuentas por Cobrar (días)	$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales} \times 360}{\text{Ventas Netas}}$		
			Rotación de cuentas por cobrar (veces)	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$		
			Rotación de Inventarios (días)	$\frac{\text{Inventario promedio} \times 360}{\text{Costo de Ventas}}$		
			Rotación de existencias (veces)	$\frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Existencias promedio}}$		
			Rotación de cuentas por pagar (días)	$\frac{\text{Cuentas por Pagar a Proveedores} \times 360}{\text{Compras a Crédito}}$		
			Rotación de pagos (días)	$\frac{\text{Compras a Crédito}}{\text{Cuentas por Pagar a Proveedores}}$		

ANEXO 3: GRÁFICOS POR LOS RESULTADOS DE LAS MERMAS





ANEXO 4: COSTO DE PRODUCCIÓN SEGÚN CADA MODELO

Cod. Modelo	Materia Prima	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio por Docena
B-01 37-42	CUERO BOSCAL	PIES	17	S/ 7.00	S/ 119.00
	BADANA	METRO	1	S/ 12.00	S/ 12.00
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/ 0.11	S/ 0.11
	HILO	CONO	1	S/ 0.14	S/ 0.14
	TEROCAL	GRAMOS	500	S/ 0.03	S/ 15.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	500	S/ 0.03	S/ 15.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	200	S/ 0.04	S/ 8.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/ 5.42	S/ 65.04
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	10	S/ 6.67	S/ 66.70
	PASADORES	UNIDADES	24	S/ 0.13	S/ 3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/ 0.08	S/ 0.08
Total				s/ 31.65	s/ 304.19

Cod. Modelo	Materia prima	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio por Docena
B-02 35-40	CUERO BOSCAL	PIES	17	S/ 8.50	S/ 144.50
	BADANA	METRO	1	S/ 0.08	S/ 0.08
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/ 0.11	S/ 0.11
	HILO	CONO	1	S/ 0.14	S/ 0.14
	TEROCAL	GRAMOS	500	S/ 0.03	S/ 15.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	500	S/ 0.03	S/ 15.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	200	S/ 0.03	S/ 6.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/ 5.42	S/ 65.04
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	10	S/ 3.33	S/ 33.30
	PASADORES	UNIDADES	24	S/ 0.13	S/ 3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/ 12.00	S/ 12.00
Total				s/ 29.80	s/ 294.29

Cod. Modelo	Materia prima	Unidad de Medida	Cantidad		Precio Unitario		Precio por Docena
B-03 37-42	CUERO BOSCAL	PIES	21	S/	7.00	S/	147.00
	BADANA	METRO	1	S/	0.08	S/	0.08
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/	0.11	S/	0.11
	HILO	CONO	1	S/	0.14	S/	0.14
	TEROCAL	GRAMOS	600	S/	0.03	S/	18.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	600	S/	0.03	S/	18.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	300	S/	0.03	S/	9.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/	5.42	S/	65.04
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	10	S/	3.33	S/	33.30
	PASADORES	UNIDADES	24	S/	0.13	S/	3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/	12.00	S/	12.00
	Total			s/	28.30	s/	305.79

Cod. Modelo	Materia Prima	Unidad de Medida	Cantidad		Precio Unitario		Precio por Docena
B-04 27-32	CUERO BOSCAL	PIES	15	S/	8.50	S/	127.50
	BADANA	METRO	1	S/	0.08	S/	0.08
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/	0.11	S/	0.11
	HILO	CONO	1	S/	0.14	S/	0.14
	TEROCAL	GRAMOS	300	S/	0.03	S/	9.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	300	S/	0.03	S/	9.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	300	S/	0.03	S/	9.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/	5.42	S/	65.04
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	100	S/	0.03	S/	3.00
	PASADORES	UNIDADES	24	S/	0.13	S/	3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/	12.00	S/	12.00
	Total			s/	26.50	s/	237.99

Cod. Modelo	Materia Prima	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio por Docena
B-05 27-32	CUERO BOSCAL	PIES	20	S/ 7.50	S/ 150.00
	BADANA	METRO	1	S/ 0.08	S/ 0.08
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/ 0.11	S/ 0.11
	HILO	CONO	1	S/ 0.14	S/ 0.14
	TEROCAL	GRAMOS	300	S/ 0.03	S/ 9.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	300	S/ 0.03	S/ 9.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	300	S/ 0.03	S/ 9.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/ 5.80	S/ 69.60
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	100	S/ 0.03	S/ 3.00
	PASADORES	UNIDADES	24	S/ 0.13	S/ 3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/ 12.00	S/ 12.00
Total				s/ 25.88	s/ 265.05

Cod. Modelo	Materia Prima	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio por Docena
B-06 34-38	CUERO BOSCAL	PIES	16	S/ 7.00	S/ 112.00
	BADANA	METRO	1	S/ 12.00	S/ 12.00
	ESPUMA	PLANCHA	1	S/ 0.11	S/ 0.11
	HILO	CONO	1	S/ 0.14	S/ 0.14
	TEROCAL	GRAMOS	500	S/ 0.06	S/ 30.00
	PUNTIMAX	GRAMOS	500	S/ 0.07	S/ 35.00
	CEMENTO UNIVERSAL	GRAMOS	300	S/ 0.04	S/ 12.00
	PLANTAS	UNIDADES	12	S/ 5.00	S/ 60.00
	LIMPIADOR DE POLVO	GRAMOS	10	S/ 2.50	S/ 25.00
	PASADORES	UNIDADES	24	S/ 0.13	S/ 3.12
	PLANTILLA SPORT	METROS	1	S/ 12.00	S/ 12.00
Total				s/ 39.05	s/ 301.37

ANEXO 5: PROMEDIO DE COSTOS POR DOCENA Y PRECIO DE VENTA

Modelos	Valor de Venta	Ganancia por Docena (70%)	Precio de Venta
B-01 37-42	304.19	212.93 S/	517.12
B-02 35-40	294.29	206.00 S/	500.29
B-03 37-42	305.79	214.05 S/	519.84
B-04 27-32	237.99	166.59 S/	404.58
B-05 27-32	265.05	185.54 S/	450.59
B-06 34-38	301.37	210.96 S/	512.33
Promedio	284.78	199.346	484.126

ANEXO 6: KARDEX

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
CUERO
99 OTROS (PIES)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							1600	7.00	11,200.00
02.12.18				Salida			-	890	7.00	6,230.00	710	7.00	4,970.00
06.12.18				Salida				700	7.00	4,900.00	10	7.00	70.00
07.12.18				Compra	1450	8.00	11,600.00				1460	7.99	11,670.00
08.12.18				Salida				890	7.99	7,113.90	570	7.99	4,556.10
11.12.18				Salida				560	7.99	4,476.16	10	7.99	79.93
12.12.18				Compra	2000	7.50	15,000.00				2010	7.50	15,079.93
13.12.18				Salida				1000	7.50	7,502.45	1010	7.50	7,577.48
17.12.18				Salida				900	7.50	6,752.21	110	7.50	825.27
18.12.18				Compra	3000	8.50	25,500.00				3110	8.46	26,325.27
19.12.18				Salida				820	8.46	6,941.07	2290	8.46	19,384.20
23.12.18				Salida				800	8.46	6,771.77	1490	8.46	12,612.43
TOTALES							52,100.00	6560		50,687.57			12,612.43

COSTO DE VENTA		
Inventario Inicial		11,200.00
Compras		52,100.00
Inventario Final		12,612.43
Costo de ventas		50,687.57

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
BADANA
99 OTROS (METROS)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							180	12.00	2,160.00
02.12.18				Salida			-	60	12.00	720.00	120	12.00	1,440.00
06.12.18				Salida				30	12.00	360.00	90	12.00	1,080.00
07.12.18				Compra	120	8.00	960.00				210	9.71	2,040.00
08.12.18				Salida				40	9.71	388.57	170	9.71	1,651.43
11.12.18				Salida				50	9.71	485.71	120	9.71	1,165.71
12.12.18				Compra	120	7.50	900.00				240	8.61	2,065.71
13.12.18				Salida				60	8.61	516.43	180	8.61	1,549.29
17.12.18				Salida				30	8.61	258.21	150	8.61	1,291.07
18.12.18				Compra	130	8.50	1,105.00				280	8.56	2,396.07
19.12.18				Salida				40	8.56	342.30	240	8.56	2,053.78
23.12.18				Salida				60	8.56	513.44	180	8.56	1,540.33
TOTALES							2,965.00	370		3,584.67			1,540.33

COSTO DE VENTA		
Inventario Inicial		2,160.00
Compras		2,965.00
Inventario Final		1,540.33
Costo de ventas		3,584.67

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
ESPUMA
99 OTROS (PLANCHA)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARTIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							180	0.11	19.80
02.12.18				Salida			-	60	0.11	6.60	120	0.11	13.20
06.12.18				Salida				30	0.11	3.30	90	0.11	9.90
07.12.18				Compra	120	0.11	13.20				210	0.11	23.10
08.12.18				Salida				40	0.11	4.40	170	0.11	18.70
11.12.18				Salida				50	0.11	5.50	120	0.11	13.20
12.12.18				Compra	120	0.11	13.20				240	0.11	26.40
13.12.18				Salida				60	0.11	6.60	180	0.11	19.80
17.12.18				Salida				30	0.11	3.30	150	0.11	16.50
18.12.18				Compra	130	0.11	14.30				280	0.11	30.80
19.12.18				Salida				40	0.11	4.40	240	0.11	26.40
23.12.18				Salida				60	0.11	6.60	180	0.11	19.80
TOTALES							40.70	370		40.70			19.80

COSTO DE VENTA		
Inventario Inicial		19.80
Compras		40.70
Inventario Final		19.80
Costo de ventas		40.70

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
HILO
99 OTROS (CONO)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							180	0.14	25.20
02.12.18				Salida			-	60	0.14	8.40	120	0.14	16.80
06.12.18				Salida				30	0.14	4.20	90	0.14	12.60
07.12.18				Compra	120	0.14	16.80				210	0.14	29.40
08.12.18				Salida				40	0.14	5.60	170	0.14	23.80
11.12.18				Salida				50	0.14	7.00	120	0.14	16.80
12.12.18				Compra	120	0.14	16.80				240	0.14	33.60
13.12.18				Salida				60	0.14	8.40	180	0.14	25.20
17.12.18				Salida				30	0.14	4.20	150	0.14	21.00
18.12.18				Compra	130	0.14	18.20				280	0.14	39.20
19.12.18				Salida				40	0.14	5.60	240	0.14	33.60
23.12.18				Salida				60	0.14	8.40	180	0.14	25.20
TOTALES							51.80	370		51.80			25.20

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	25.20
Compras	51.80
Inventario Final	25.20
Costo de ventas	51.80

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
HILO
99 OTROS (KILO)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							90	0.06	5.40
02.12.18				Salida			-	30	0.06	1.80	60	0.06	3.60
06.12.18				Salida				15	0.06	0.90	45	0.06	2.70
07.12.18				Compra	60	0.06	3.60				105	0.06	6.30
08.12.18				Salida				20	0.06	1.20	85	0.06	5.10
11.12.18				Salida				25	0.06	1.50	60	0.06	3.60
12.12.18				Compra	60	0.06	3.60				120	0.06	7.20
13.12.18				Salida				30	0.06	1.80	90	0.06	5.40
17.12.18				Salida				15	0.06	0.90	75	0.06	4.50
18.12.18				Compra	65	0.06	3.90				140	0.06	8.40
19.12.18				Salida				20	0.06	1.20	120	0.06	7.20
23.12.18				Salida				30	0.06	1.80	90	0.06	5.40
TOTALES							11.10	185		11.10			5.40

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	5.40
Compras	11.10
Inventario Final	5.40
Costo de ventas	11.10

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
PUNTIMAX
99 OTROS (KILO)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							90	0.06	5.40
02.12.18				Salida			-	30	0.06	1.80	60	0.06	3.60
06.12.18				Salida				15	0.06	0.90	45	0.06	2.70
07.12.18				Compra	60	0.06	3.60				105	0.06	6.30
08.12.18				Salida				20	0.06	1.20	85	0.06	5.10
11.12.18				Salida				25	0.06	1.50	60	0.06	3.60
12.12.18				Compra	60	0.06	3.60				120	0.06	7.20
13.12.18				Salida				30	0.06	1.80	90	0.06	5.40
17.12.18				Salida				15	0.06	0.90	75	0.06	4.50
18.12.18				Compra	65	0.06	3.90				140	0.06	8.40
19.12.18				Salida				20	0.06	1.20	120	0.06	7.20
23.12.18				Salida				30	0.06	1.80	90	0.06	5.40
TOTALES							11.10	185		11.10			5.40

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	5.40
Compras	11.10
Inventario Final	5.40
Costo de ventas	11.10

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
CEMENTO UNIVERSAL
99 OTROS (KILO)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							45	0.04	1.80
02.12.18				Salida			-	15	0.04	0.60	30	0.04	1.20
06.12.18				Salida				10	0.04	0.40	20	0.04	0.80
07.12.18				Compra	30	0.04	1.20				50	0.04	2.00
08.12.18				Salida				10	0.04	0.40	40	0.04	1.60
11.12.18				Salida				15	0.04	0.60	25	0.04	1.00
12.12.18				Compra	60	0.10	6.00				85	0.08	7.00
13.12.18				Salida				15	0.08	1.24	70	0.08	5.76
17.12.18				Salida				10	0.08	0.82	60	0.08	4.94
18.12.18				Compra	30	0.10	3.00				90	0.09	7.94
19.12.18				Salida				10	0.09	0.88	80	0.09	7.06
23.12.18				Salida				15	0.09	1.32	65	0.09	5.74
				TOTALES			10.20	100		6.26			5.74

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	1.80
Compras	10.20
Inventario Final	5.74
Costo de ventas	6.26

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
PLANTAS
99 OTROS (UNIDADES)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							100	65.00	6,500.00
02.12.18				Salida			-	40	65.00	2,600.00	60	65.00	3,900.00
06.12.18				Salida				60	65.00	3,900.00	0	65.00	-
07.12.18				Compra	120	65.00	7,800.00				120	65.00	7,800.00
08.12.18				Salida				50	65.00	3,250.00	70	65.00	4,550.00
11.12.18				Salida				60	65.00	3,900.00	10	65.00	650.00
12.12.18				Compra	150	0.10	15.00				160	4.16	665.00
13.12.18				Salida				35	4.16	145.47	125	4.16	519.53
17.12.18				Salida				30	4.16	124.69	95	4.16	394.84
18.12.18				Compra	130	0.10	13.00				225	1.81	407.84
19.12.18				Salida				60	1.81	108.76	165	1.81	299.09
23.12.18				Salida				40	1.81	72.51	125	1.81	226.58
				TOTALES			7,828.00	375		14,101.42			226.58

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	6,500.00
Compras	7,828.00
Inventario Final	226.58
Costo de ventas	14,101.42

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANETE VALORIZADO -DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO

PERIODO: dic-18
RUC: 20600962818
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L

TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉODO DE VALUACIÓN:

MATERIA PRIMA
PASADORES
99 OTROS (UNIDADES)
PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.12.18				Saldo Inicial							200	3.50	700.00
02.12.18				Salida			-	80	3.50	280.00	120	3.50	420.00
06.12.18				Salida				120	3.50	420.00	0	3.50	-
07.12.18				Compra	240	3.50	840.00				240	3.50	840.00
08.12.18				Salida				200	3.50	700.00	40	3.50	140.00
11.12.18				Salida				120	3.50	420.00	-80	3.50	-280.00
12.12.18				Compra	300	3.00	900.00				220	2.82	620.00
13.12.18				Salida				90	2.82	253.64	130	2.82	366.36
17.12.18				Salida				120	2.82	338.18	10	2.82	28.18
18.12.18				Compra	280	3.30	924.00				290	3.28	952.18
19.12.18				Salida				120	3.28	394.01	170	3.28	558.18
23.12.18				Salida				100	3.28	328.34	70	3.28	229.84
				TOTALES			2,664.00	950		3,134.16			229.84

COSTO DE VENTA

Inventario Inicial	700.00
Compras	2,664.00
Inventario Final	229.84
Costo de ventas	3,134.16

ANEXO 7: MODELO DE ÓRDENES DE PEDIDO

CALZATURA JHENIFER COLLECTION E.I.R.L
RUC: 20600962818

ORDEN DE PEDIDO No.

1244566

FECHA DE PEDIDO	03/12/2018
RAZON SOCIAL	EMPRESA X
TELEFONO	223367
DIRECCION	

DETALLE	CANTIDA D	UND/S	COLOR	FECHA DE ENTREGA	PRECIO	SUB TOTAL
MODELO B-05 27-32	5	DOCENAS	NEGRO	14/12/2018	450.585	2,252.93
MODELO B-05 27-32	5	DOCENAS	MARRON	14/12/2018	450.585	2,252.93
MODELO B-01 37-42	5	DOCENAS	CREMA	14/12/2018	517.123	2,585.62
					IGV	1,276.46
					GASTOS DE ENVIO	
					TOTAL GENERAL	8,367.93